

*Навчально-методичні
матеріали*



Петровська Ірина Ігорівна

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКОВИХ
ВІДНОСИН В РАМКАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО
СОЮЗУ**

*методичні вказівки для самостійної роботи
студентів денної форми навчання*

Івано-Франківськ, 2022

ББК 67.301

ПЗ0

Рекомендовано до видання Вченою радою навчально-наукового юридичного інституту Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника (Протокол № ___ від _____ року)

Рецензенти:

- доцент кафедри конституційного, міжнародного та адміністративного права, навчально-наукового юридичного інституту, кандидат юридичних наук

Бурлак Оксана Василівна

- завідувач кафедри судочинства навчально-наукового юридичного інституту, доктор юридичних наук, професор

Кернякевич-Танасійчук Юлія Володимирівна

ПЗ0 Петровська І.І. Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу: методичні вказівки для самостійної роботи студентів денної форми навчання. Івано-Франківськ: навчально-науковий юридичний інститут Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, 2022. 44 с.

Посібник розроблений на основі навчального плану та призначений для самостійної роботи студентів зі спецкурсу «Правове регулювання податкових відносин в рамках ЄС», підготовки до здачі змістових модулів та заліку.

В посібнику наведено навчальні матеріали та методичні рекомендації для самопідготовки з навчальної дисципліни, контрольні питання та рекомендовані джерела.

Посібник призначений для студентів, аспірантів, викладачів.

ББК 67.9 (4Укр)

© Петровська І.І., 2022

© Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника, 2022

ЗМІСТ

Вступ

Тема 1. Поняття та загальна характеристика міжнародних податкових відносин

Тема 2. Правові засади виникнення, зміни та припинення податкових правовідносин

Тема 3. Поняття, види та призначення податкових платежів для суб'єктів міжнародного права. Функції податків.

Тема 4. Елементи податку. Інформація про податкові платежі

Тема 5. Правове регулювання соціальних та економічних стандартів оподаткування країн ЄС. Принципи оподаткування

Тема 6. Правове регулювання оподаткування та види податкових платежів в Україні

Тема 7. Правовий статус платників податків. Резиденти та нерезиденти.

Тема 8. Юридична відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

Тема 9. Суб'єкти публічного адміністрування податкових платежів

Тема 10. Податковий контроль як вид фінансового контролю (аудиту)

Тема 11. Загальна характеристика прямих податкових платежів

Тема 12. Загальна характеристика непрямих податкових платежів

Рекомендовані джерела

ВСТУП

Метою вивчення навчальної дисципліни «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» є оволодіння студентами знаннями щодо правового регулювання податкової діяльності у ЄС, міжнародних стандартів системи оподаткування, а також впровадження цих стандартів в національній податковій системі України та її податкових відносинах.

Навчальна дисципліна «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» спрямована на формування у студентів правового світогляду та відповідного мислення категоріями, що відображають специфіку фіскальної політики, закріплення необхідних юридичних знань з метою вирішення конкретних питань практичної діяльності щодо податкової системи держави, міжнародних наддержавних організацій (ЄС), особливості гармонізації податкових систем розвинених країн в умовах електронного урядування, забезпечення фіскальної дисципліни та правопорядку.

Предметом вивчення спецкурсу «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» є правові норми, які охоплюються комплексною підгалуззю системи міжнародного економічного та фінансового права – податковим правом, їх тлумачення та механізми реалізації та широке коло суспільних відносин у сфері оподаткування, що мають грошовий характер і безпосередньо пов'язані з формуванням фондів коштів суб'єктів публічного управління. Тому, вміння орієнтуватися в сучасному податковому законодавстві а також здатність до його аналізу та правильного застосування, є важливим завданням для сучасного юриста. Окрім цього, вивчення правового регулювання податкових відносин надасть можливість визначати слабкі та сильні сторони правового регулювання податкових правовідносин в Україні на основі порівняльного аналізу, та формулювати пропозиції щодо його вдосконалення.

Міжнародне податкове право включає вивчення загальних принципів податкових відносин країн світу (оподаткування резидентів/нерезидентів, усунення подвійного оподаткування

гармонізації податкових систем країн світу та використання сучасних інформаційних технологій (е-урядування) у податковій сфері, стандартів етичної поведінки суб'єктів адміністрування податкових платежів, та окремих особливостей оподаткування в країнах ЄС і інших розвинених країнах світу. Податкове право, правовим інститутом якого є міжнародне податкове право, доцільно розділити на загальну й особливу частини. Загальна частина об'єднує норми, які закріплюють загальні принципи, правові форми і методи податкового регулювання, правовий статус суб'єктів, структуру та принципи оподаткування, а також норми, які регулюють відносини податкового контролю. Особлива частина податкового права включає умовно відокремлені групи правових норм, що регулюють однорідні податкові відносини з оподаткування окремими видами податкових платежів (прямі, непрямі, щодо доходів від діяльності суб'єктів господарювання (корпоративний податок), податок на розкіш (оподаткування майна, землі, інших товарів розкоші – підакцизних), пільгові режими оподаткування тощо.

В основу вивчення студентами курсу «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» покладено плани лекційних та практичних занять, які визначають коло теоретичних питань, обов'язкових для засвоєння, навчальну і спеціальну літературу, нормативні акти, а також контрольні запитання, тестові та практичні завдання, перелік питань, які виносяться на екзамен.

Навчальна дисципліна «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» має надзвичайно велике значення для підготовки фахівців з юридичних спеціальностей, оскільки надає необхідні правові основи, без яких неможливе повноцінне засвоєння знань в галузі фіскальної діяльності держави, в тому числі й тих, що мають пріоритетне значення у підготовці фахівців в галузі права. Зокрема, це знання у сфері бюджетного планування, податкового законодавства та діяльності. Тому, дуже важливо допомогти студентам-правознавцям систематизувати основні загальнотеоретичні правові знання та положення нормативно-правових актів.

Також, важливою умовою успішного засвоєння студентами змісту основних інститутів податкового права є не тільки ознайомлення з системою законодавства, а й формування навичок практичного опрацювання нормативних актів, дослідження динаміки їх зміни та оновлення.

Основними завданнями спецкурсу є формування у студентів знань теоретичних знань систему оподаткування України та країн ЄС та уміння використання норми податкового законодавства у практичній діяльності, а саме:

- оволодіння навичками та вміннями аналізувати податкове законодавство;

- формування знань основних категорій податкового права та міжнародного податкового права;

- ознайомлення з елементами податкових платежів, та їх характеристиками;

- засвоєння знань щодо податково-правового регулювання механізму стягнення податкових платежів, притягнення до відповідальності за порушення податкового законодавства.

- формування навичок практичного опрацювання нормативних актів, дослідження динаміки їх зміни та оновлення.

- ознайомлення студентів зі змістом, суттю інститутів міжнародного податкового права;

- розвиток навичок щодо аналізу податкових норм, їх тлумачення і застосування.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні:

знати:

- сучасний стан податкової системи України та ЄС;
- термінологію оподаткування; принципи податкової політики;
- систему податкових органів в ЄС;
- види податків і зборів, які справляються в Україні та за кордоном;
- порядок нарахування, обчислення та сплати податків;
- зміст загальної та спрощеної системи оподаткування; особливості відповідальності за порушення законодавства у сфері оподаткування.

вміти:

— правильно тлумачити і застосовувати податкові норми та інші норми, що регулюють відносини у сфері оподаткування в рамках ЄС;

— визначити платників окремих видів податків, зборів, об'єкт, базу оподаткування, ставки податку, збору, особливості нарахування та сплати різних видів податків, зборів;

— складати апеляційну скаргу під час апеляційного узгодження податкового зобов'язання;

— оскаржувати рішення контролюючих органів в судовому порядку;

— визначити вид відповідальності та кваліфікувати дії посадових осіб юридичних осіб.

Завдання для самопідготовки з курсу «Правове регулювання податкових відносин в рамках Європейського Союзу» розроблено відповідно до освітньої програми та навчального плану для студентів 4 курсу, з урахуванням співвідношення обсягу лекційного матеріалу, практичних занять та самостійної роботи студентів.

Для самостійної роботи по кожній з тем студентам варто опрацювати конспекти лекцій, довідкову інформацію з інформаційних сайтів Європейського Союзу, навчальні матеріали та судову практику.

Тема 1. Поняття та загальна характеристика міжнародних податкових відносин

Аналіз світового законодавства з оподаткування свідчить, що поняття «податок», який є об'єктом міжнародних податкових відносин, може застосовуватися в широкому і вузькому значенні.

У широкому розумінні до податку прирівнюють всі вилучення обов'язкового характеру, які спрямовуються на фінансування публічних витрат. Це можуть бути мито, збори, страхові внески, і навіть комунальні платежі тощо. Такий підхід до поняття податку знаходить своє відображення і безпосередньо в конституціях різних країн. Наприклад, ст. 68 Конституції Князівства Ліхтенштейн проголошує, що не можуть без згоди парламенту бути встановлені жодні податки і жодне інше обкладання чи зобов'язання, як би воно не називалося.

Податок у вузькому розумінні — це один із видів обов'язкових платежів, наділений лише йому властивими ознаками. Наприклад, відповідно до ст. 22 Конституції Ірландії місцеві збори не вважаються податками.

Податок — це обов'язковий, індивідуально безоплатний платіж до державного чи місцевого бюджетів, що сплачується фізичними та юридичними особами в порядку та строки, визначені в податковому законі

Питання для самопідготовки:

1. Міжнародні податкові відносини в системі міжнародно-правових галузей.
2. Податкові та міжнародно-податкові відносини: порівняльний аналіз.
3. Об'єкт податкових правовідносин.
4. Економіка та податки: зв'язок понять

Контрольні питання:

1. Що таке міжнародне податкове право?
2. Яке місце займає податкове право в правовій системі України?
3. В чому зміст адміністрування податкових платежів?
4. Чи впливає національне законодавство країн ЄС на податкові правовідносини?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 2. Правові засади виникнення, зміни та припинення податкових правовідносин

Правовідносини виникають на основі норм права, характеризуються наявністю у сторін суб'єктивних прав та юридичних обов'язків. Правовідносини - це завжди двухсторонній зв'язок. Правовідносини - це суспільний зв'язок конкретних суб'єктів. Тобто в правовідносинах визначена зобов'язана сторона, а виконання суб'єктивного права і дотримання юридичного обов'язку забезпечується можливістю державного примусу.

В більшості випадків виконання суб'єктивного права, дотримання і використання обов'язку мають місце без застосування мір державного примусу;

Правовідносини носять вольовий, свідомий і цілеспрямований характер. Це означає, що реалізація правової норми, здійснення її приписів, тісно пов'язана з волею та правосвідомістю громадян, представників публічної влади.

Питання для самопідготовки:

1. Поняття та види юридичних фактів у ЄС.
2. Юридичні факти у податкових спорах.
3. Роль податкового періоду при змінах податкового законодавства

Контрольні питання:

1. Яке значення юридичних фактів у міжнародному праві?
2. Яким чином вносять зміни у податкове законодавство?
3. Коли виникають міжнародні податкові правовідносини?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 3. Поняття, види та призначення податкових платежів для суб'єктів міжнародного права. Функції податків

Під час самопідготовки студентам варто звернути увагу на історію оподаткування у світі, риси податку, які сформувались історично та пов'язані з економічним розвитком людської цивілізації.

У теорії права, функції права визначають, як основні напрями впливу права на свідомість і поведінку суб'єктів суспільних відносин з метою розв'язання визначених у

законодавстві конкретних завдань. Соціальне призначення права, а отже, і його основна функція, полягає у нормативному та загальнообов'язковому врегулюванні суспільних відносин.

Але право виконує й багато інших функцій, які можна класифікувати за різними підставами.

За сферою правового впливу функції податкового права розрізняють на:

1) економічну, тобто регулювання економічних відносин та забезпечення стабільного функціонування суспільства шляхом охорони існуючих форм власності та прав власників, регламентування господарських відносин та ін.;

2) політичну, тобто визначення і охорона суспільного і державного ладу, регламентування суспільних, серед них і політичних, відносин;

3) ідеологічну, тобто формування суспільної свідомості шляхом встановлення ціннісних орієнтирів, наприклад, правового визнання, чи заборони певних ідеологій;

4) екологічну, тобто регламентування екологічних відносин, встановлення відповідальності за негативний вплив на навколишнє природне середовище тощо;

5) культурно-виховну, тобто регламентування відносин у сфері освіти, культури, науки та ін.

За характером впливу на суспільні відносини розрізняють такі функції:

1) статичну, яка полягає у закріпленні та сприянні стабілізації існуючих суспільних відносин;

2) динамічну, що сприяє виникненню, зміні та розвитку суспільних відносин;

3) установчу, – завдяки первинному заснуванню окремих соціальних інститутів;

4) інтегративну, завдяки якій здійснюється системоутворюючий вплив на суспільні відносини;

5) охоронну – функції права здійснюють охорону відносин від недоцільних впливів на них;

б) запобіжну – шляхом запобігання та локалізації несприятливих суспільних відносин.

Оскільки податок є категорією не тільки правовою, але і економічною, йому притаманні специфічні функції впливу на суспільні відносини.

Питання для самопідготовки:

1. Вплив історії на розвиток податкових правовідносин.
2. Стимулююча/де стимулююча функції податку.
3. Значення податкової системи для країни.
4. Поняття податку у широкому та вузькому розумінні
5. Види податків.

Контрольні питання:

1. Що таке функція податку?
2. Назвіть ознаки податків.
3. Які основні складові податкової системи держави?
4. Що таке спрощене оподаткування ?
9. Назвіть види податків у ЄС?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 4. Елементи податку. Інформація про податкові платежі

Під час самопідготовки студентам варто звернути увагу на загальні засади визначення елементів податку, які є стандартними фактично для всіх податкових систем сучасності.

Друга частина теми стосується консультування, листування та характеристики джерел інформації в податкових правовідносинах.

Питання для самопідготовки:

1. Поняття та види податків
2. Структура та реквізити податкової декларації.
3. Вплив елементів податку на адміністрування податкових платежів
4. Види податкових пільг
5. Види консультацій платників податків.
6. Джерела податкової інформації

Контрольні питання:

1. Що таке оподаткування?

2. Визначте поняття: «функція податку», «функція податкового права».

3. Які види листів можуть направляти податкові органи платникам?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 5. Правове регулювання соціальних та економічних стандартів оподаткування країн ЄС. Принципи оподаткування

Під час самопідготовки студентам варто ознайомитись з Європейським кодексом соціального забезпечення та оподаткування, адже ефективність соціальної політики, стан розвитку людського капіталу проявляється в рівні забезпечення соціальних стандартів добробуту.

Соціальні стандарти добробуту розрізняються в усіх країнах Європейського Союзу, залежно від рівня економічного розвитку країни. Дослідження думок аналітиків, матеріалів статистичних звітів свідчить, що мінімальні соціальні стандарти в Європейському Союзі в порівнянні з іншими країнами та інтеграційними об'єднаннями є більш високими.

Питання для самопідготовки:

1. Вплив історичного розвитку на формування соціальних стандартів оподаткування.
2. Вплив наукових досліджень та практики адміністрування податків на формування податкових систем країн Європи.
3. Зміст основних сучасних принципів оподаткування.

Контрольні питання:

1. Як впливає достаток (чи його відсутність) на оподаткування в розвинених країнах світу?
2. Які соціальні податкові гарантії є для малозабезпечених верств населення?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 6. Правове регулювання оподаткування та види податкових платежів в Україні

При самопідготовці потрібно використовувати Податковий кодекс України (надалі ПК), інформацію з офіційних веб-порталів (сайтів) контролюючих органів (Державної податкової

служби <https://tax.gov.ua/> та Державної митної служби України <https://customs.gov.ua/>).

Студентам потрібно звернути увагу на практику застосування податкового законодавства.

Питання для самопідготовки:

1. Підходи до розуміння податку та податкових відносин в Україні.
2. Система податкових платежів України за Податковим кодексом.
3. Характеристика суб'єктів податкових правовідносин України

Контрольні питання:

1. Які податкові платежі України можна віднести до податків на розкіш?
2. Які є підакцизні товари в Україні?
3. Як дотримуються принципу усунення подвійного оподаткування в Україні?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 7. Правовий статус платників податків. Резиденти та нерезиденти

При самопідготовці потрібно використовувати ПК та Інтернет сторінки податкових органів і офіційних статистичних баз ЄС. Дана тема присвячена одному з основних елементів податку – платникам податку.

На правовий статус платників податків впливає законодавство країни, за яким вони будуть оподатковуватись.

Питання для самопідготовки:

1. Значення резидентства для оподаткування та валютних відносин.
2. Елементи правового статусу платника податків.

Контрольні питання:

1. Як впливає громадянство на оподаткування особи?
2. Як впливає місце реєстрації на оподаткування юридичної особи?
3. Кого відносять до резидентів?
4. Хто такі нерезиденти?

5. На які види поділяють фізичних осіб для цілей оподаткування?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 8. Юридична відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

Під час самопідготовки варто звернути увагу на те, що юридична відповідальність за порушення податкового законодавства є різних видів: найбільш наближена вона до фінансової, може бути кримінальною, адміністративною, для службовців податкових органів – дисциплінарною.

Податкове правопорушення — це протиправне діяння (дія чи бездіяльність), що виражається в невиконанні або неналежному виконанні обов'язків зі сплати податків, інших обов'язкових платежів до бюджету, цільових позабюджетних фондів, за що встановлена юридична відповідальність.

Питання для самопідготовки:

1. Поняття та ознаки елементів складу податкового правопорушення. Види податкових правопорушень.
2. Види санкцій за порушення податкового законодавства: штрафні, адміністративно-господарські, пеня тощо.

Контрольні питання:

1. Які ознаки податкового правопорушення?
2. Які ознаки юридичної відповідальності?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 9. Суб'єкти публічного адміністрування податкових платежів

Під час самостійної роботи студентам варто вернути увагу на те, що податкові органи в міжнародних податкових відносинах в основному представлені як суб'єкти виконавчої влади.

Оскільки в ЄС існує єдина митна система, то часто завдання щодо адміністрування податкових платежів та митних об'єднанні в податкових органах країн ЄС.

Питання для самопідготовки:

1. Завдання діяльності, повноваження та функції податкових органів.

2. Заходи впливу, які може застосовувати податковий орган до платників податків.

Контрольні питання:

1. Дайте визначення податкового органу. Як воно пов'язане із широким та вузьким розумінням податку в країнах Європи?

2. Які заходи впливу в податкових відносинах може застосовувати податковий орган?

Рекомендовані джерела: 1-71

Тема 10. Податковий контроль як вид фінансового контролю (аудиту). Облік платників податків

Для самопідготовки студентів варто зазначити, що податковий контроль є невід'ємною частиною адміністрування податків. Вдосконалення правовідносин податкового контролю, що проводиться контролюючими органами, дозволить виявити та ліквідувати загрози дестабілізації податкової системи.

Тому країни ЄС приділяють увагу функціонуванню податкового контролю та поєднанню внутрішнього податкового контролю (всередині країни) і зовнішнього (контролюючий орган ЄС).

Питання для самопідготовки:

1. Поняття та зміст контролюючих податкових правовідносин.

2. Роль обліку платників податків та податкових заходів впливу в правовідносинах.

3. Гармонізація податкових систем та податкового контролю.

Контрольні питання:

1. Розтлумачте слово «контроль»

2. Що таке фінансовий контроль?

3. Які є принципи контролю?

4. Які методи контролю найбільш поширені в податкових правовідносинах?

5. Чи існують міжнародні контролюючі органи в податковій сфері? У фінансовій сфері?

Рекомендовані джерела: 1-10; 55-70

Тема 11. Загальна характеристика прямих податкових платежів

При самопідготовці теми варто звернути увагу, що прямі податки призначаються безпосередньо на дохід та майно (пряма форма оподаткування). Прямі податкові платежі є основою податкових систем і процедура їх стягнення розроблялась на основі розвитку економічних відносин історично та поступово.

Оподаткування фінансових послуг пов'язане із видом послуги та організаційно-правовою формою фінансової установи, яка їх надає. Всі фінансові послуги надаються за спеціальними дозвільними документами – ліцензіями. В різних країнах, по різному визначено суб'єкта, що уповноважений їх надавати: це може бути міністерство фінансів або центральний банк країни, але наявність дозвільного документа на надання фінансових послуг є підставою для оподаткування такої діяльності.

Питання для самопідготовки:

1. Порівняльний аналіз доходів та прибутку.
2. Характеристика витрат, які є у платників податків. Їх роль при визначенні бази оподаткування.
3. Види ставок за прямими податками.
4. Визначення розміру податкового зобов'язання (суми податку, який потрібно сплатити)

Контрольні питання:

1. Як визначається розмір податкового зобов'язання за прямим податком, якщо ставка податку відносна?
2. Охарактеризуйте формулу :

$\text{Розмір податку} = \text{база оподаткування} \times \text{ставка податку}$
--

Рекомендовані джерела: 1-30; 69-71

Тема 12. Загальна характеристика непрямих податкових платежів

Під час самопідготовки студентам для знайомлення та опрацювання необхідно розглянути окремі види непрямих податків та їх елементи на основі аналізу норм ПК, правових актів ЄС.

До непрямих податків належать податки на товари та послуги, що входять до ціни товару або включені в тариф на послуги

Основними непрямыми податками в ЄС є ПДВ та акциз. Наявність ПДВ у податковій системі є обов'язковою умовою для вступу держави до ЄС. Акцизи – непрямі податки на споживання окремих видів товарів (продукції які є підакцизними, що включається до ціни таких товарів (продукції).

Питання для самопідготовки:

1. Поняття та ознаки податку на додану вартість (ПДВ)
2. Поняття та ознаки акцизу
3. Поняття та ознаки екологічних податків.

Контрольні питання:

1. Чи відносяться підакцизні товари до товарів розкоші?
2. Охарактеризуйте процедуру обчислення, сплати та узгодження розмірів непрямих податків, бюджетного відшкодування.

Рекомендовані джерела: 1-20, 50, 56, 70-72

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

1. Official Journal of the European Union. 09. Taxation. URL: https://eur-lex.europa.eu/browse/directories/legislation.html?root_default=CC_1_CODED%3D09&displayProfile=allRelAllConsDocProfile&classification=in-force#arrow_09

2. Taxation and Customs Union. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/where-tax_en

3. Податковий Кодекс України від 2 грудня 2010 року. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

4. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: у 3 т. / кол. авторів [заг. ред. М.Я. Азарова] 2-ге вид. доп. та переробл. К. Міністерство фінансів України; Національний університет ДПС України, 2011. Т.1. 590 с.; Т.2. 942 с.; Т.3. 742 с.

5. Michael Lang. Introduction to the Law of Double Taxation Conventions 3rd edition. March 2021 268 p. https://www.ibfd.org/sites/default/files/2021-08/20_007_Introduction_Law_Double_Taxation_Conventions_3rd_edition_final_web.pdf

6. Директива Ради (ЄС) 2018/1910 від 4 грудня 2018 року внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС щодо гармонізації та спрощення деяких правил у системі податку на додану вартість для оподаткування торгівлі між державами-членами / Council Directive (EU) 2018/1910 of 4 December 2018 amending Directive 2006/112/EC as regards the harmonisation and simplification of certain rules in the value added tax system for the taxation of trade between Member States. Official Journal of the European Union. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32018L1910>

7. Єфименко Т.І. Гармонізація національного антикризового податкового регулювання у глобальному світі. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства: Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного університету

імені Вадима Гетьмана»; 09-10 грудня 2021 року К.: КНЕУ, 2021. С.149-152

8. Данієлян, С. А. (2022). Принципи податкового права та їхнє значення у забезпеченні послідовного розвитку процедур податкового контролю. Київський часопис права, 2022(4), 179-184. URL: <https://doi.org/10.32782/klj/2021.4.26>

9. Огренич, Ю. О., Діброва, В. О. Вдосконалення оподаткування підприємств в Україні шляхом врахування міжнародного досвіду реформування податкових систем. Економічний простір, (172), 2021. С.35-42. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/172-6>

10. Качула С.В., Бодня Д.А., Поривай А.О. Податки як основа реалізації соціальної функції держави. Економічний вісник університету. 2017. Випуск №34/1. С.251-259. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/podatki-yak-osnova-realizatsiyi-sotsialnoyi-funktsiyi-derzhavi>

11. Мойсик В.Р. Кримінальна відповідальність за шахрайство з фінансовими ресурсами в Україні : аналіз правотворчості та правозастосування [текст] : монографія К. : Атіка-Н, 2010. 244 с.

12. Конституція України від 28 червня 1996 р. Відомості Верховної Ради України. 1996. №30 зі змінами

13. Митний кодекс України від 13.03.2012 / Верховна Рада України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

14. Науково-практичний коментар Податкового кодексу України. У 2 т. Т.1 К.: Професіонал, 2011. 1900 с.

15. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 зі змінами.

16. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 року зі змінами URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.18.95&nobreak=1>

17. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 № 422. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 травня 2016 р. за № 751/28881. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16>

18. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 № 422. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 травня 2016 р. за № 751/28881. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16>

19. Про забезпечення вимог кредиторів та реєстрацію обтяжень: Закон України від 18.11.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1255-15#Text>

20. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова КМУ від 23 жовтня 2013 р. № 805. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF>

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

22. Петровська І.І. Фінансове право: навчально-методичний посібник. Івано-Франківськ, 2017. 149 с.
URL: <http://lib.pnu.edu.ua/read.php?id=6147>

23. Свердлова Ю.О. Забезпечення соціальних стандартів добробуту в Європейському Союзі. *Стратегія розвитку України (економіка, соціологія, право)*. К. : НАУ, 2013. № 4. 224 с.

24. Europe 2020: A strategy for smart, sustainable and inclusive growth. Communication from the Comission. European Comission. Brussels, 3.3.2010. 32 p. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:2020:FIN:EN:PDF>

25. Європейський кодекс соціального забезпечення від 16 квітня 1964 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_329#Text

26. Ірина Піонтківська. Економіка. Податки у світі: навіщо нам потрібні податки та як створити ефективну систему оподаткування? URL: <https://voxukraine.org/podatki-u-sviti-navishho-nam-potribni-podatki-ta-yak-stvoriti-efektivnu-sistemu-opodatkuvannya/>

27. Косиця О.О. Окремі аспекти правового регулювання інформаційного забезпечення діяльності фіскальних органів пострадянських країн. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія 1. Том 3. 2015. С. 18-22. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/50493/1/Kosytsia_Some_aspects_of_legal_regulation_of_information_support%20in_post_soviet_states.pdf

28. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (надалі – ПК). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

29. Петровська І.І. Фінансове право: навчально-методичний посібник. Івано-Франківськ, 2017. 149 с. URL: <http://lib.pnu.edu.ua/read.php?id=6147>

30. Нечай Н. Податкова система України періоду Великого князівства Литовського (XV - перша половина XVI ст.). Вісник податкової служби України. 1998. № 22. С. 47-48

31. Воронова Л. К. Фінансове право України: підручник. Київ: Прецедент; Моя книга, 2006. 448 с

32. Михалчич В.М. Теоретичні підходи до визначення поняття «міжнародне податкове право». Юридичний науковий електронний журнал. 2014. №4. С. 248-251. URL: http://sej.org.ua/4_2014/66.pdf

33. International Tax Services. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/international-tax-services.html>

34. Людмила Присяжна. Податкові зміни, що необхідні Україні для вступу в ЄС. URL: https://biz.ligazakon.net/news/212565_podatkov-zmni-shcho-neobkhdn-ukran-dlya-vstupu-v-s

35. Towards simple, fair and efficient taxation in the European Union. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2016-09/taxation_internal_market_en.pdf

36. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах. Дата набрання чинності для України: 01.07.2009. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

37. Церковний Олександр Вікторович. Правове регулювання резидентства платників податків. Автореферат дисертації 12.00.07.. Харків. 2017. 23 с. URL: https://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/AVTOREF_2017/Tserkovny_u_2017.pdf
38. Хатнюк Н. С. Система податкових правовідносин: проблеми теорії та практики правового забезпечення: монографія / за заг. ред. д. ю. н., професора, заслуженого юриста України В. І. Литвиненка. Київ: «Видавництво Людмила», 2018. 464 с.
39. Рішення Конституційного Суду № 13-рп/2012 від 12.06.2012 щодо відповідності Конституції України (конституційності) окремих положень Податкового кодексу України.
40. Постанова Кабінету Міністрів України «Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/442-2014-%D0%BF#n38>
41. Демиденко Л.М. Податкова політика ЄС. Податки і бухгалтерський облік. Наукові праці НДФІ 3 (40) 2007. URL: http://npndfi.org.ua/docs/NP_07_03_087_uk.pdf
44. Taxes - Your Europe - European Union. URL: https://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/index_en.htm
43. Наукова бібліотека Прикарпатського національного університету. Електронний каталог: <http://lib.pnu.edu.ua/lib/>
44. Верховна Рада України. Законодавство України: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws>
45. Federal Central Tax Office. Germany. URL: https://www.bzst.de/EN/Home/home_node.html
46. Income Tax. US. Legal Information Institute (LII). URL: https://www.law.cornell.edu/wex/income_tax
47. Tax system. State taxation administration of the people's republic of China. URL: <http://www.chinatax.gov.cn/eng/c101270/c101271/c5157953/content.html>
48. Кабінет Міністрів України. Діючі центральні органи виконавчої влади з посиланнями на їх офіційні сторінки: <https://www.kmu.gov.ua/catalog>
49. Державна податкова служба України. <https://tax.gov.ua/>

50. Національний банк України
<http://www.bank.gov.ua/control/uk/index>
51. Форми податкової звітності. Сайт Державної податкової служби України (ДПС). URL:
<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/elektronni-formi-dokumentiv/>
52. Ставки місцевих податків та зборів. Сайт ДПС.
<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zbori/stavki-mistsevih-podatkov-ta-zboriv/>
53. Н. В. Лагодієнко, Л. В. Іванченкова, О. О. Євтушевська, Л. Б. Скляр. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. *Інвестиції: практика та досвід* № 9-10/2022. С. 25-29. DOI: 10.32702/2306-6814.2022.9-10.24. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/9-10_2022/6.pdf
54. Андрущенко І. Є., Шаповал С. С. Податковий контроль в системі протидії ухиленню від оподаткування. Ефективна економіка. 2017. №7. URL:
<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5691>
55. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами та доповненнями з сайту ДПС. URL: <https://tax.gov.ua/nk>
56. Tax Co-operation and control. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/tax-co-operation-and-control_en
57. Квач Я.П., Князькова В.Я., Федоренко С.О. Податковий контроль в Україні: фіскальна ефективність та шляхи вдосконалення. Науковий погляд: економіка та управління. 2018. № 1 (59). С. 165-170.
58. Rules on the protection of personal data and privacy. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/#/legal-notice
59. Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект. *Фінансове право*. 2018. № 10. С. 171-178.
60. Рева Д. М. Метод податкового контролю як спосіб контрольного впливу. URL: <https://ndipzior.org.ua/wp-content/uploads/2014/01/Reva.pdf>
61. Данієлян С.А. Комплексність та системність процедур податкового контролю. URL:
http://legalnovels.in.ua/journal/14_2021/24.pdf

62. Що таке «реєстраційний номер облікової картки платника податків»? URL: <https://tax.gov.ua/fizichnim-osobam/otrimannya-reestratsiyного-/scho-taku-eeestratsiyний-nom/>

63. Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків»;

64. Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус: Закон України від 20 листопада 2012 року № 5492-VI

65. Порядок оформлення, видачі, обміну, пересилання, вилучення, повернення державі, визнання недійсним та знищення паспорта громадянина України, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2015 року № 302;

66. Постанова Кабінету Міністрів України від 10 липня 2019 року № 691 «Про реалізацію експериментального проекту щодо створення сприятливих умов для реалізації прав дитини».

67. Петровська І.І. Оподаткування неприбуткових організацій та установ. Актуальні проблеми вдосконалення чинного законодавства України : Збірник наукових статей. Випуск 27. Івано-Франківськ: Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника, 2011. С.84-91

68. Про фінансові послуги та фінансові компанії: Закон України від 14.12.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1953-20#Text>

69. Про транскордонне співробітництво: Закон України від 23.06.2004. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1861-15#Text>

70. Про особливості виконання окремих вимог законодавства у сфері фінансового моніторингу, валютного нагляду, нагляду з питань реалізації і моніторингу ефективності персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) протягом дії воєнного стану: Постанова Правління Національного Банку України від 23.03.2022 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0060500-22#Text>

71. Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи: Наказ Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0070-22#Text>

72. Господарський кодекс України (стаття 401 Спеціальні (вільні) економічні зони). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#n2567>¹

¹ Тут та у попередніх електронних посиланнях дата звернення вересень-жовтень 2022 року