

**Західноукраїнська організація  
«Центр правничих ініціатив»**

**МАТЕРІАЛИ МІЖНАРОДНОЇ  
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ**

**«ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМКИ РОЗВИТКУ  
ПРАВОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ»**

**31 січня – 01 лютого 2014 р.**

**Частина II**

**Львів  
2014**

ББК 67.9(4Укр)я43  
УДК 34(477)(063)  
П 76

П 76 **«Пріоритетні напрямки розвитку правової системи України»:** Матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 31 січня – 01 лютого 2014 р. – Львів: У 2 частинах. Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив», 2013. – Частина II. – 136 с.

Видається в авторській редакції. Оргкомітет конференції не завжди поділяє думки учасників.

ББК 67.9(4Укр)я43  
УДК 34(477)(063)

## ЗМІСТ

### НАПРЯМ 5. ГОСПОДАРСЬКЕ ПРАВО ТА ПРОЦЕС

<b>Суховий В. В.</b> ПРЕДМЕТ ДОКАЗУВАННЯ В ПРОЦЕСУАЛЬНОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ ТА ДЕЯКИХ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН .....	6
<b>Ткаченко Є. А.</b> ПРО ГАЛИНИ ТА КОЛІЗІЇ ЗАКОНОДАВСТВА ПРИ РОЗГЛЯДІ КОРПОРАТИВНИХ СПОРІВ .....	10
<b>Халус В. В.</b> ВІДШКОДУВАННЯ ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ЮРИДИЧНИХ ПОСЛУГ (ПРАВОВОЇ ДОПОМОГИ) У ГОСПОДАРСЬКОМУ СУДОЧИНСТВІ.....	13

### НАПРЯМ 6. АДМІНІСТРАТИВНЕ ТА ФІНАНСОВЕ ПРАВО

<b>Андрощук О. П.</b> ПОДВІЙНЕ ОПОДАТКУВАННЯ НА ДЕРЖАВНОМУ ТА МІЖНАРОДНОМУ РІВНІ .....	17
<b>Білик П. П.</b> КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ПРАВОВИЙ СТАТУС КЕРІВНИКА В АПАРАТІ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ .....	20
<b>Булина А. М.</b> ПУБЛІЧНА ВЛАДА ТА ГРОМАДЯНСЬКЕ СУСПІЛЬСТВО: СПІВВІДНОШЕННЯ ТА ПРОБЛЕМИ.....	23
<b>Гайдаржи Н. І.</b> КЛАСИФІКАЦІЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ.....	26
<b>Джафарова М. В.</b> ЩОДО ЗМІСТУ ТА СУТНОСТІ ТЕРМІНУ «АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПОЗОВ» .....	30
<b>Журавльов А. В.</b> ЩОДО ПОНЯТТЯ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ ОХОРОНИ УКРАЇНИ .....	33
<b>Зубатенко А. В.</b> НАГЛЯД ПРОКУРАТУРИ – ЯК ГАРАНТІЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАВ ЛЮДИНИ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ЗАХОДІВ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОВАДЖЕННЯ У СПРАВАХ ПРО АДМІНІСТРАТИВНІ ПРАВОПОРУШЕННЯ.....	37
<b>Камчатна О. Є.</b> ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВИЗНАЧЕННЯ МИТНОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ.....	40
<b>Касьяненко А. М.</b> СПОСОБИ ПРОТИДІЇ ЗДІЙСНЕННЮ ПОРУШЕНЬ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА .....	42
<b>Кухар М. Д.</b> ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ТА СПІВВІДНОШЕННЯ ПРИНЦИПУ ЗМАГАЛЬНОСТІ З ІНШИМИ ПРИНЦИПАМИ АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДОЧИНСТВА .....	45
<b>Локтева А. С.</b> ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ СОБРАНИЙ, МИТИНГОВ, ДЕМОНСТРАЦИЙ, ШЕСТВИЙ И ПИКЕТИРОВАНИЙ .....	48
<b>Паровишник О. В.</b> РОЗВИТОК ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАВ ІНВАЛІДІВ В УКРАЇНІ .....	52
<b>Петровська І. І.</b> ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	55

---

2. Захаров М.Л. Право социального обеспечения России: учебник. – 2-е изд., испр. и перераб / М.Л. Захаров, Э.Г. Тучкова. – М.: Издательство БЕК, 2002. – 560 с.

3. Конституція Франції 1793 року // Хрестоматія з історії держави і права зарубіжних країн. – Том II: Навч. посіб. для юрид. вищих навч. закладів і фак.: У 2 т. / За ред. члена-кореспондента Академії правових наук України В.Д. Гончаренка. – К.: Ін Юре. – 1998. – 608 с.

4. Конституція Української Радянської Соціалістичної Республіки 1937 року // Хрестоматія з історії держави і права України. – Том II. Лютий 1917 р. – 1996 р.: Навч. посіб. для юрид. вищих навч. закладів і фак.: У 2 т. / В.Д. Гончаренко, А.Й. Рогожин, О.Д. Святоцький; За ред. члена-кореспондента Академії правових наук України В.Д. Гончаренка. – К.: Ін Юре. – 1997. – 800 с.

5. Державна цільова програма «Національний план дій з реалізації Конвенції про права інвалідів» на період до 2020 року: затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2012 р. №706 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 59. – стор. 80. – стаття 2369

---

**Петровська І. І.**

*доцент кафедри конституційного,  
міжнародного та адміністративного права  
Юридичного інституту*

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника  
м. Івано-Франківськ, Україна

## **ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ**

Податковий контроль є різновидом державного контролю. **Державний нагляд (контроль)** законодавчо визначено як діяльність уповноважених законом центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, державних колегіальних органів, органів виконавчої влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування в межах повноважень, передбачених законом, щодо виявлення та запобігання порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та забезпечення інтересів суспільства, зокрема належної якості продукції, робіт та послуг, прийняттого рівня небезпеки для населення, навколишнього природного середовища [1]

Правовою основою здійснення податкового контролю є Податковий кодекс України [2]. Зокрема, глава 5, розділу 2. За сутністю податковий контроль буде спеціальним різновидом державного фінансового контролю. І хоча можна говорити про наявність спільних рис, проте в правових нормах, які регулюють

діяльність щодо здійснення як податкового, так і фінансового контролю будуть наявні свої особливості. Зокрема, здійснення державного фінансового контролю забезпечує центральний орган виконавчої влади, уповноважений Президентом України на реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю, а податковий контроль здійснюють контролюючі органи та органи стягнення.

Відповідно до статті 61 Податкового кодексу **податковий контроль** – це система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Інші державні органи не мають права проводити перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, у тому числі на запит правоохоронних органів.

Податковий контроль здійснюється спеціально визначеними органами (контролюючими та органами стягнення). Контролюючими органами є органи доходів і зборів – центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування єдиної державної податкової, державної митної політики в частині адміністрування податків і зборів, митних платежів та реалізує державну податкову, державну митну політику, забезпечує формування та реалізацію державної політики з адміністрування єдиного внеску, забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями при застосуванні податкового та митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, його територіальні органи. У складі контролюючих органів діють підрозділи податкової міліції.

Органами стягнення є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску у межах повноважень, а також державні виконавці у межах своїх повноважень. Стягнення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску за виконавчими написами нотаріусів не дозволяється.

Повноваження і функції контролюючих органів визначаються Податковим Кодексом, Митним кодексом України та законами України. Розмежування повноважень і функціональних обов'язків контролюючих органів визначається законодавством України.

**Податковий контроль здійснюється шляхом:**

1) ведення обліку платників податків;  
2) інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів;

3) перевірок та звірок відповідно до вимог Податкового Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

**Облік платників податків** є способом здійснення податкового контролю і ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби. Взяттю на облік або реєстрації у контролюючих органах підлягають всі платники податків.

Взяття на облік у контролюючих органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, а також самозайнятих осіб здійснюється незалежно від наявності обов'язку щодо сплати того або іншого податку та збору.

**Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів** – комплекс заходів щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій (ст. 71 Податкового кодексу).

**Зустрічною звіркою** вважається співставлення даних первинних бухгалтерських та інших документів суб'єкта господарювання, що здійснюється контролюючими органами з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку платника податків. Зустрічні звірки не є перевітками і проводяться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

За результатами зустрічних звірок складається довідка, яка надається суб'єкту господарювання у десятиденний термін.

**Перевірка** – це обстеження і вивчення окремих ділянок фінансово-господарської діяльності підприємства, установи, організації або їх підрозділів. Наслідки перевірки оформляються довідкою або доповідною запискою [3].

Не можуть брати безпосередньої участі у проведенні перевірок, що здійснюються контролюючими органами, та проводити перевірки суб'єктів підприємницької діяльності з питань оподаткування органи Служби безпеки України, внутрішніх справ, податкової міліції, прокуратури та їх службові (посадові) особи

Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

---

#### Література:

1. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 № 877-V / Верховна Рада України // Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/877-16>

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI / Верховна Рада України // Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>