

The background is a vibrant blue gradient. It features several overlapping financial charts. In the upper right, there's a candlestick chart. Below it, a line chart with a jagged, fluctuating path. In the lower half, a series of 3D blue bars of varying heights, creating a sense of depth and growth. Faint text like '2009' and 'Feb' is visible on the background charts.

ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА В УМОВАХ МАКРОЕКОНОМІЧНОЇ СТАБІЛІЗАЦІЇ

2018

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ**



ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА В УМОВАХ МАКРОЕКОНОМІЧНОЇ СТАБІЛІЗАЦІЇ

Збірник матеріалів
III науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки
(Ірпінь, 15–22 червня 2018 року)

Мережеве електронне видання

**Ірпінь
2018**

УДК 336.221.4(063)

ББК 65.261.4я431

Ф 63

*Рекомендовано до друку як електронне видання
Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 6 від 13.09.2018)*

Редакційна колегія:

Коротун В. І., к.е.н., с.н.с. (голова); **Брехов С. С.**, к.е.н. (заступник голови); **Нагорічна О. С.**, к.пед.н., с.н.с. (заступник голови); **Тимченко Л. Д.**, д.ю.н., професор; **Білецька Г. М.**, к.ю.н.; **Кармаліта М. В.**, к.ю.н., доцент; **Новицька Н. В.**, к.е.н.; **Трубіна М. В.**, к.ю.н.; **Федчук С. І.**, к.ю.н., с.н.с.; **Ковтунович Н. Л.**; **Габорах Т. А.**; **Гороховець Є. В.**

Ф 63 Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації: збірник матеріалів III науково-практичного інтернет-семінару, 15–22 червня 2018 року. Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2018. 76 с.

Збірник містить матеріали III науково-практичного інтернет-семінару «Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації», який був присвячений Дню науки та проходив 15–22 червня 2018 року.

У збірнику розкрито концептуальні засади розвитку фіскальної політики в умовах євроінтеграції, досліджено проблеми та напрями вдосконалення системи адміністрування податків і зборів в Україні, а також проаналізовано міжнародний досвід із запобігання корупції у фіскальній сфері та можливість упровадження зарубіжних методик у діяльність фіскальних органів України.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державної влади, студентів та аспірантів, а також усіх, хто цікавиться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 336.221.4(063)

ББК 65.261.4я431

Наукове видання

4,5 умовн.-друк. арк. Об'єм файлу – 1,5 МБ.

Виготовлювач

08200, Науково-дослідний інститут фіскальної політики, вул. Університетська, 31.
тел.: (04597) 604-75.

© Науково-дослідний інститут фіскальної політики, 2018

© Університет державної фіскальної служби України, 2018

ЗМІСТ

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ III НАУКОВО-ПРАКТИЧНОГО ІНТЕРНЕТ-СЕМІНАРУ.....	6
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ	6
Задорожня Ліна Адамівна РЕТРОСПЕКТИВНИЙ АНАЛІЗ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У 2014–2016 рр.	6
Кармаліта Марія Володимирівна МЕХАНІЗМ ВИРІШЕННЯ ПОДАТКОВИХ СПОРІВ З ВИКОРИСТАННЯМ ВЗАЄМОУЗГОДЖУВАЛЬНОЇ ПРОЦЕДУРИ.....	10
Костіна Олександра Євгеніївна МИТНІ ПРАВОВІДНОСИНИ В УКРАЇНІ: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	12
Філіпович Ірина Олександрівна ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВІДНОСИН У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ: ОСНОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ У КОНТЕКСТІ ОНОВЛЕНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ	14
Фрадинський Олександр Анатолійович, Бундак Марія Миколаївна ВРЕГУЛЮВАННЯ ПИТАНЬ ЗДІЙСНЕННЯ ПОШТОВИХ ВІДПРАВЛЕНЬ У МІЖНАРОДНІЙ КОНВЕНЦІЇ ПРО СПРОЩЕННЯ І ГАРМОНІЗАЦІЮ МИТНИХ ПРОЦЕДУР 1973 РОКУ	17
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ В УКРАЇНІ.....	20
Білецька Ганна Миколаївна, Ковтунович Наталія Леонідівна МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВИХ АУДИТОРСЬКИХ ФАЙЛІВ	20
Дейнека Вікторія Феліксівна ВИКОРИСТАННЯ БІЗНЕСОМ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ ГОСПОДАРЮВАННЯ В ІНОЗЕМНИХ ЮРИСДИКЦІЯХ ДЛЯ УНИКНЕННЯ СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (КОРПОРАТИВНОГО ПОДАТКУ)	23
Єфіменко Людмила Леонідівна ПРАВОВИЙ АНАЛІЗ СТРОКІВ ПРОВЕДЕННЯ ЕКСПЕРТИЗИ ПІД ЧАС МИТНОГО КОНТРОЛЮ	26

Касперович Юлія Володимирівна ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВО-МИТНОГО АДМІНІСТРУВАННЯ.....	29
Коротун Володимир Іванович ОПТИМІЗАЦІЯ ОРГАНІЗАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОТИДІЇ НЕЛЕГАЛЬНОМУ ОБІГУ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ В УКРАЇНІ	33
Моргуненко Артем Сергійович ТЕНДЕНЦІЇ ТА УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ МИТНОЇ ПОЛІТИКИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ	36
Райчева Аліна Олександрівна УДОСКОНАЛЕННЯ РЕАЛІЗАЦІЇ МИТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ В УМОВАХ АКТИВНОГО РОЗВИТКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН	38
Селезень Павло Олександрович ЗАКРИТИЙ ХАРАКТЕР ЯК ФАКТОР ПРИ ПРОВЕДЕННІ ВЗАЄМОУЗГОДЖУВАЛЬНОЇ ПРОЦЕДУРИ ЩОДО ВИРІШЕННЯ ПОДАТКОВИХ СПОРІВ З ПРИВОДУ ТЛУМАЧЕННЯ ТА ЗАСТОСУВАННЯ ДОГОВІРНИХ СПОРІВ: ДОСВІД КАНАДИ.....	41
Трубіна Марина Володимирівна ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ПРИЗНАЧЕННЯ ЕКСПЕРТИЗ В МИТНІЙ СПРАВІ.....	43
Федчук Світлана Ігорівна ЩОДО УЧАСТІ ЕКСПЕРТА З ПИТАНЬ ПРАВА У ВИРІШЕННІ ПОДАТКОВИХ СПОРІВ У ПОРЯДКУ АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДОЧИНСТВА.....	46
Шавло Ірина Анатоліївна ОКРЕМІ ПІДХОДИ ДО ВИЯВЛЕННЯ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ	48
Шкуренко Наталія Григорівна ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК ФІСКАЛЬНИМИ ОРГАНАМИ.....	51
Яроцька Тетяна Ростиславівна, Царенко Тетяна Борисівна АНАЛІЗ ПРОПОЗИЦІЙ НА РИНКУ КОНСАЛТИНГОВИХ ПОСЛУГ ЯК МЕТОД ВИЗНАЧЕННЯ ІНОЗЕМНИХ ЮРИСДИКЦІЙ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ МОЖУТЬ ВИКОРИСТОВУВАТИСЯ ЯК ІНСТРУМЕНТИ МІНІМІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ	53

Шкуренко Наталія Григорівна,
науковий співробітник
НДІ фінансової політики
Університету ДФС України

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК ФІСКАЛЬНИМИ ОРГАНАМИ

Адміністрування податків і зборів, що здійснюється контролюючим органом, який реалізує державну податкову та митну політику, забезпечує надходження до бюджетів усіх рівнів. Поряд з цим виникає потреба у податковій звітності та її контролі. Тому на законодавчому рівні визначено обов'язок фіскальних органів проводити податковий контроль, однією із форм здійснення якого є перевірка.

У Звіті про результати діагностичної оцінки системи податкового адміністрування ДФС України з використанням інструменту TADAT визначено деякі основні напрями, які передбачають певні вдосконалення, зокрема системи управління ризиками. У зв'язку з цим існує необхідність у створенні структурованої системи управління ризиками дотримання податкової дисципліни, зниження рівня податкової заборгованості (понад 12 місяців), удосконаленні моніторингу та заходів щодо запобігання отриманню недостовірної звітності, проведення широкомасштабної автоматизованої перехресної звірки з інформацією від банків, фінансових установ або роботодавців тощо [1].

Упровадження у діяльність Державної фіскальної служби України порядку управління податковими ризиками має на меті виявлення та оцінювання податкових ризиків, що дасть змогу розробити заходи щодо їх попередження та мінімізації при адмініструванні податків і зборів фіскальними органами. Прогнозування потенційного збитку та ймовірності реалізації ризикової події дозволяє учасникам присвоїти ризикам відповідні рівні, зосередивши увагу на ризиках з найвищими ступенем загрози несплати податків і зборів. З метою забезпечення ефективності зазначеного процесу вбачається доцільним упровадження у діяльність фіскальних органів профілю податкового ризику. Для належного формування профілю податкового ризику необхідно враховувати, зокрема при податковому аудиті, специфіку податку чи збору та діяльності суб'єкта господарювання [2].

Ключкова Т. І., розглядаючи поняття, що входять до понятійно-категоріального апарату ризик-менеджменту, виділяє профіль ризику та зазначає, що його побудова дозволяє чітко сформулювати пріоритетні напрями щодо управління ризиками, встановити найбільш ефективні методи контролю. Разом з тим науковцем виокремлено ряд визначень, що застосовуються у зарубіжних наукових джерелах для розкриття змісту поняття «профіль ризику», а саме:

- сукупність відомостей про сфери ризику, індикатори ризику, а також вказівки про застосування необхідних заходів щодо запобігання або мінімізації ризику;

- наперед визначена комбінація індикаторів ризику, що ґрунтується на зібраній, проаналізованій та упорядкованій інформації;

- визначена кількість ризиків, типи ризиків та можливі наслідки ризиків [3].

Потрібно підкреслити, що у митній сфері питання управління ризиками нормативно врегульоване та реалізоване на практиці. Так, наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків,

розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» від 31.07.2015 № 684 встановлено єдиний підхід до здійснення органами Державної фіскальної служби України (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінювання ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи фіскальних органів під час митного контролю та митного оформлення із використанням інформаційних технологій [4]. Зазначені умови забезпечуються за рахунок наповнення профілю ризику, який може бути використаний у документальному або в електронному вигляді, а також поданий у формі паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику. У свою чергу, паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику й використовується для документального опису профілю ризику; містить перелік сфер ризику, індикаторів ризику, заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків. При цьому програмний код профілю ризику формується лише для електронних профілів ризику та імплементується у програмні модулі автоматизованої системи аналізу та управління ризиками [5].

Проте варто наголосити, що здійснення аналізу та оцінювання податкових ризиків мінімізації сплати податків і зборів фіскальними органами визначено та нормативно врегульовано лише з ПДВ. Зважаючи на це та досвід митної сфери щодо митного контролю, вбачається доцільним визначити порядок формування профілю податкового ризику, що створить передумови до ефективного проведення документальної перевірки ризикових суб'єктів господарювання.

Отже, ураховуючи наведене вище, важливо впровадити у діяльність ДФС України профіль податкового ризику шляхом побудови логічної та ефективної його структури, спрямованої на вдосконалення організаційних засад проведення документальних перевірок фіскальними органами.

Список використаної літератури

1. Звіт про результати діагностичної оцінки системи податкового адміністрування ДФС з використанням інструменту TADAT. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/340103.html> (дата звернення: 14.06.2018).
2. Скопенко Н. С., Євсєєва І. В., Москаленко В. О. Управління ризиками в проектному менеджменті. *Інвестиції: практика та досвід*. 2013. № 24. С. 43.
3. Клочков Т. І. Менеджмент ризиків у вищій освіті: характеристика понятійно-термінологічного апарату дослідження. *Педагогічні науки: теорія, історія, інноваційні технології*. 2014. № 10 (44). С. 35–36.
4. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15> (дата звернення: 14.06.2018).
5. Туржанський В. А. Підхід до розробки інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2015. Вин. 27. С. 85.