

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ДВНЗ «ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТЕФАНИКА»**

ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

**Збірник матеріалів
X науково-практичної конференції**

(м. Івано-Франківськ, 22–23 листопада 2018 р.)

Мережеве електронне видання

**Ірпінь
2018**

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



ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Збірник матеріалів
Х науково-практичної конференції
(м. Івано-Франківськ, 22–23 листопада 2018 р.)
Мережеве електронне видання

**Ірпінь
2018**

УДК 336.221.4(063)
ББК 65.261.4я431
Т 65

*Рекомендовано до друку як електронне видання
Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 9 від 13 грудня 2018)*

Редакційна колегія:

Коротун В. І., к.е.н., с.н.с.; **Брехов С. С.**, к.е.н.; **Загороднюк А. В.**, д.ф.-м.н.; **Білецька Г. М.**, к.ю.н.; **Новицька Н. В.**, к.е.н.; **Плец І. І.**, к.е.н., доцент; **Стефінін В. В.**, к.е.н.; **Трубіна М. В.**, к.ю.н.; **Щур Р. І.**, к.е.н.; **Ковтунович Н. Л.**; **Габорах Т. А.**; **Бундак М. М.**, **Середа А. В.**

Т 65 Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції: збірник наукових праць за матеріалами Х науково-практичної конференції, 22–23 листопада 2018 р. Ірпінь, 2018. 118 с.

Збірник містить матеріали Х науково-практичної конференції «Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції», яка проходила 22–23 листопада 2018 року.

У збірнику висвітлено концептуальні засади фіскальної політики держави та її механізми, розкрито роль фіскальної політики в євроінтеграційних процесах України, розглянуто податкову систему України в умовах децентралізації, проаналізовано бюджетну систему та стратегію її трансформації, досліджено проблеми та перспективи вдосконалення фіскального адміністрування в Україні у контексті євроінтеграції, а також митні аспекти зближення України та Європейського Союзу.

Видання розраховане на широке коло читачів: науковців, викладачів, працівників органів державної влади, студентів та аспірантів.

**Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.**

**УДК 336.221.4(063)
ББК 65.261.4я431**

Мережеве електронне видання

Ум. друк. арк. ___. Об'єм файлу - __ МБ

Виготовлювач

08205, Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Університету державної фіскальної служби України,
вул. Університетська, 31, тел.: (04597) 67-394

© Науково-дослідний інститут фіскальної політики, 2018
© Університет державної фіскальної служби України, 2018

ЗМІСТ

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ X НАУКОВО-ПРАКТИЧНА КОНФЕРЕНЦІЯ	8
---	----------

Білецька Ганна Миколаївна

ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ ЯК ФАКТОР УДОСКОНАЛЕННЯ ФІСКАЛЬНОГО КОНТРОЛЮ.....	8
---	---

Брехов Сергій Сергійович

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОТИДІЇ НЕНАЛЕЖНОМУ ВИКОРИСТАННЮ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ УКРАЇНИ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ НЕРЕЗИДЕНТІВ	11
---	----

Бундак Марія Миколаївна

Середа Анна Володимирівна

ФІНАНСОВІ РОСЛІДУВАННЯ,ЯК ОСНОВНИЙ ІНСТРУМЕНТ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ВІДМИВАННЯ ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ	20
--	----

Воробей Оксана Сергіївна

Сластьоненко Оксана Олександрівна

АНАЛІЗ МИТНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ	24
---	----

Євсєєва Ірина Олександрівна

НОРМАТИВНІ ЗАСАДИ ВЗАЄМОУЗГОДЖУВАЛЬНОЇ ПРОЦЕДУРИ В ДОГОВОРАХ УКРАЇНИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....	28
--	----

Ємець Ольга Іванівна

ПОДАТКОВА СТРАТЕГІЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ РЕАЛІЗАЦІЇ СИСТЕМИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ	33
--	----

Єфіменко Людмила Леонідівна

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ПРОВЕДЕННЯ ЕКСПЕРТНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В МИТНІЙ СФЕРІ: ПЕРСПЕКТИВИ ДЛЯ УКРАЇНИ	38
---	----

Ковтунович Наталія Леонідівна

ЕЛЕКТРОНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСІВ ОПОДАТКУВАННЯ – ЯК ОДИН ІЗ ПРІОРИТЕТНИХ НАПРЯМІВ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ.....	43
---	----

Скляр Владислава Олександрівна	
СВІТОВИЙ ДОСВІД АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ЯК ПРИКЛАД ДЛЯ УКРАЇНИ.....	91
Стефінін Володимир Володимирович	
Каблак (Сімків) Уляна Іванівна	
УПРАВЛІННЯ В ДІЯЛЬНОСТІ БАНКІВСЬКОЇ УСТАНОВИ	96
Трубіна Марина Володимирівна	
Бундак Марія Миколаївна	
ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ЗДІЙСНЕННЯ СЕГМЕНТАЦІЇ БОРЖНИКІВ НА ОСНОВІ ЙМОВІРНОСТІ ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ..	101
Шкуренко Наталія Григорівна	
СУЧАСНИЙ СТАН ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ВІДПРАЦЮВАННЯ РИЗИКОВИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	105
Щур Роман Іванович	
Пиц Леся Миколаївна	
ДОХОДИ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД, ЯК ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ.....	109
Шпак Андрій Дмитрович	
Ємець Ольга Іванівна	
БЮДЖЕТНІ ДИСПРОПОРЦІЇ ЯК ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИМ РОЗВИТКОМ	113

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

СУЧАСНИЙ СТАН ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ВІДПРАЦЮВАННЯ РИЗИКОВИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Виявлення та відпрацювання ризикових операцій платників податків фіскальними органами є одним із головних завдань при здійсненні контрольно-перевірочної роботи суб'єктів господарювання. У свою чергу, якісне проведення податкового аудиту фіскальними органами залежить від розробки та впровадження ефективного нормативно-правового забезпечення.

На сьогодні, проблематиці щодо відпрацювання ризикових суб'єктів господарювання приділяється значна увага як практиків, так і наукової спільноти. На нашу думку, першочерговим завданням є дослідження діючої нормативно-правової бази з метою її удосконалення щодо мінімізації ризикових операцій платників податків.

Необхідно відмітити, що відпрацювання ризикових платників відбувається, зокрема, шляхом проведення документальних перевірок органами фіскальної служби, що на законодавчому рівні врегульовано Податковим кодексом України (далі – НКУ) [1]. Так, статтею 77 НКУ встановлений порядок проведення документальних планових перевірок. А саме, така перевірка передбачається у плані-графіку проведення планових документальних перевірок до якого відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Крім того, наказом ДФС України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» від 31.07.2014 № 22 [2] (далі – Рекомендації)

визначено рекомендації щодо врегулювання питання виявлення та опрацювання податкових ризиків у діяльності платників податків. Так, відповідно до Рекомендацій створюються постійно діючі координаційні робочі групи, що беруть участь в організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок платників податків, до яких входять група Податкового контролю та Інформаційно-аналітична група. Разом з тим, враховуючи обмежений термін для проведення документальних перевірок суб'єктів господарювання фіскальними органами, підрозділ групи Податкового контролю, який очолює документальну перевірку згідно з планом-графіком або здійснює (очолює) документальну позапланову перевірку, в обов'язковому порядку забезпечує виявлення та опрацювання податкових ризиків у діяльності платників податків.

Необхідно підкреслити, що важливим у контрольно-перевірочній роботі є відбір платників податків з метою проведення документальної перевірки органами ДФС, що регулюється Наказом Міністерства Фінансів України «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» від 02.06.2015 № 524 (далі – Наказ № 524) [3]. Зокрема Наказом № 524 визначено критерії ризиків з розподілом по таким платникам податків:

- юридичні особи, фінансові установи, постійні представництва та представництва нерезидентів;
- самозайняті особи;
- юридичні особи щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Проте, правове супроводження в частині виявлення та відпрацювання ризиків мінімізації сплати податків чітко визначено лише у розрізі відпрацювання податкових ризиків з податку на додану вартість, що врегульовано наказом ДФС України «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» від 28.07.2015 № 543. У цьому наказі

визначена організація комплексного відпрацювання податкових ризиків з податку на додану вартість шляхом поетапного комплексного відпрацювання податкових ризиків з податку на додану вартість. Упровадження встановленого порядку, у розрізі одного податку, дає можливість ефективно координувати діяльність у сфері аудиту ПДВ, виявляти та унеможливлувати подальше виникнення ризиків мінімізації з цього податку [4].

Такий стан речей дає підстави вважати про необхідність запровадження нормативно-правового супроводження діяльності фіскальних органів щодо детального відпрацювання податкових ризиків ураховуючи особливості адміністрування податків, зборів та обов'язкових платежів. Разом з тим, зазначимо, що часті зміни до податкового законодавства не сприяють ефективному відпрацюванню ризикових суб'єктів господарювання фіскальними органами. Тому, на нашу думку, доцільним вбачається створення дієвої інформаційно-аналітичної бази виявлених податкових ризиків із структурованим підходом до опису їх головних відомостей, а саме з відображенням суті виявленого ризику, сфери діяльності ризикового суб'єкта господарювання та визначення заходів щодо їх відпрацювання.

Список використаної літератури

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. 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. URL: <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/66305.html>
3. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: наказ Міністерства Фінансів України від 02.06.2015 № 524. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15>

4. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ:
наказ ДФС України від 28.07.2015 № 543. URL:
<https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/6370-543.html>