МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «Податкове консультування із майнового оподаткування фізичних осіб»

Здобувач вищої освіти II курсу,
групи ОМП-23-1,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
ОПП «Податкове консультування» (підпис) Ткачук Андрій Миколайович

Науковий керівник (підпис) Іванишина Ольга Степанівна, к.е.н., доцент

Керівник освітньо-професійної програми (підпис) Ізмайлов Ярослав Олексійович, д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри адміністрування податків,
протокол від «24» 01 2025 № 9

Завідувач кафедри адміністрування податків (підпис) Іванишина О.С., к.е.н., доцент

Ірпінь – 2025

Реєстрація № 6 20.01.2025 _____

(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 26.12.2024 _____

(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис

Результат захисту _____ 90/A/5 04.02.2025 _____

(оцінка) (дата) (підпис

Голова комісії: _____ Л.М. Кашпур

(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії: електронний підпис Я.О. Ізмайлов

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ О.С. Іванишина

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ Т.О. Скоромцова

(підпис) (ініціали, прізвище)

Секретар комісії: _____ М.В. Яруш

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підпис)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1.Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	27		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ*	**від 0 до 50**	45		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1.Доповідь	від 0 до 10	9		Кашпур Л.М.
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	24		Ізмайлов Я.О. електронний підпис
5. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	7		Іванишина О.С. Скоромцова Т.О.
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	45		Яруш М.В.
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	90		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
90	A	5 (відмінно)	04.02.2025	Кашпур Л.М. Ізмайлов Я.О. електронний підпис Іванишина О.С. Скоромцова Т.О. Яруш М.В.

ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Завідувач кафедри
_____ Іванишина О.С.
«22» 12 2023

Завдання на кваліфікаційну роботу
здобувача вищої освіти
Ткачука Андрія Миколайовича

1. Тема кваліфікаційної роботи: «Податкове консультування із майнового оподаткування фізичних осіб»
2. Затверджена наказом ректора від 20.12.2023 № 1700
3. Строк здачі закінченої роботи – 23.12.2024
4. Цільова установка

Метою дипломної роботи є аналіз теоретичних та практичних засад діяльності податкового консультування в сфері майнового оподаткування фізичних осіб, виявленню проблемних питань і формуванню пропозицій щодо їх вирішення.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є процес податкового консультування щодо майнового оподаткування фізичних осіб в Україні.

Предметом дослідження є відносини, що виникають між податковими консультантами та платниками податків з питань своєчасності та повноти сплати майнових податків з фізичних осіб до бюджету.

Вихідні дані до роботи: сучасні наукові праці українських, зарубіжних науковців, статті в періодичних виданнях з проблематики, нормативно-правові документи.

5. Перелік графічного матеріалу – 8 таблиць, 1 рисунок.

6. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділ

РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти майнового оподаткування фізичних осіб

1.1. Сутність майна: поняття, класифікація в цілях оподаткування

1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування майна в Україні

РОЗДІЛ 2. Податкове консультування як інструмент оптимізації майнового опод

2.1. Поняття та значення податкового консультування для фізичних осіб

2.2. Роль податкових консультантів у забезпеченні податкової грамотності фіз щодо сплати майнових податків

2.3. Практичні аспекти податкового консультування фізичних осіб з питань опод майна (на прикладі конкретних кейсів)

РОЗДІЛ 3. Перспективи розвитку системи майнового оподаткування фізичних осіб

3.1. Шляхи вдосконалення податкового консультування у сфері майнового опода

3.2. Перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації п послуг

3.3. Удосконалення системи майнового оподаткування фізичних осіб в контекс Національної стратегії доходів

7. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів	
		За планом	Фак
1.	Вибір теми кваліфікаційної роботи та написання заяви на її затвердження	11.11.23	11.
2.	Отримання завдання наукового керівника для виконання кваліфікаційної роботи	22.12.23	22.
3.	Узгодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	01.03.24	01.
4.	Підготовка I розділу дипломної роботи та подання її керівнику	20.05.24	20.
5.	Підготовка II розділу дипломної роботи та подання її керівнику	02.09.24	02.
6.	Підготовка III розділу дипломної роботи та подання її керівнику	25.11.24	25.
7.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника	23.12.24	23.
8.	Отримання відгуку наукового керівника	26.12.24	26.
9.	Перевірка роботи в системі анти плагіат	06-07.01.25	06-0
10.	Отримання зовнішньої рецензії	15.01.25	15.
11.	Отримання допуску зав.кафедри до захисту	16.01.25	16.
12.	Попередній захист роботи	29.01.25	29.
13.	Захист дипломної роботи	04.02.25	04.

Дата видачі завдання «__22__» _грудня_ 2023

8. Керівник кваліфікаційної роботи — _____ (підпис) Іванишина (прізвище, ініціа

9. Керівник освітньо-професійної програми — електронний підпис (підпис) Ізмайлов Я. (прізвище, ініціа

10. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти — _____ Ткачук А.М

«Под

діяль
фізич
щодо

роль
фізич
подат
прик
подат
цифр
опода
доход
консу
сплат
майн
при
платн
подат
майн
подат
які за
викор
власн
фізич

АНОТАЦІЯ

«Податкове консультування із майнового оподаткування фізичних осіб»

Мета роботи – полягає в аналізі теоретичних та практичних засад діяльності податкового консультування в сфері майнового оподаткування фізичних осіб, виявленню проблемних питань і формуванню пропозицій щодо їх вирішення.

Завданнями роботи є: охарактеризувати сутність майна: поняття, класифікацію в цілях оподаткування та нормативно-правове регулювання оподаткування майна в Україні;

визначити значення податкового консультування для фізичних осіб та роль податкових консультантів у забезпеченні податкової грамотності фізичних осіб щодо сплати майнових податків та практичні аспекти податкового консультування фізичних осіб з питань оподаткування майна (на прикладі конкретних кейсів);

розробити рекомендацій щодо можливих шляхів вдосконалення податкового консультування у сфері майнового оподаткування;

виокремити перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації податкових послуг та удосконалення системи майнового оподаткування фізичних осіб в контексті реалізації Національної стратегії доходів.

Предметом дослідження: є відносини, що виникають між податковими консультантами та платниками податків з питань своєчасності та повноти сплати майнових податків з фізичних осіб до бюджету.

Об'єктом дослідження: є процес податкового консультування щодо майнового оподаткування фізичних осіб в Україні

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації при взаємовідносинах, що виникають між податковими консультантами та платниками податків з питань своєчасності та повноти сплати майнових податків з фізичних осіб до бюджету, шляхи можливого вдосконалення майнового оподаткування фізичних осіб в Україні.

Одержані результати можуть бути використані : для платників податків, податкових консультантів, органів державної влади та науковців, які займаються питаннями вдосконалення податкової системи.

Дипломна робота містить 53 сторінки, 8 таблиць, 1 рисунка, список використаних джерел з 26 найменувань.

Ключові слова: майнові податки, податок на нерухоме майно, податок з власників транспортних засобів, земельний податок, податок на доходи фізичних осіб.

Рік виконання дипломної роботи – 2024.

Рік захисту роботи – 2025.

ANNOTATION
« Tax consulting on property taxation of individuals»

The purpose of the work : consists in analyzing the theoretical and practical principles of tax consulting activities in the field of property taxation of individuals, identifying problematic issues and formulating proposals for their resolution.

The objectives of the work are: characterize the essence of property: concept, classification for taxation purposes and regulatory and legal regulation of property taxation in Ukraine;

determine the importance of tax consulting for individuals and the role of tax consultants in ensuring tax literacy of individuals regarding the payment of property taxes and practical aspects of tax consulting for individuals on property taxation issues (using specific cases as an example);

develop recommendations on possible ways to improve tax consulting in the field of property taxation;

determine the prospects for the development of property taxation in the context of the digitalization of tax services and the improvement of the property taxation system for individuals in the context of the implementation of the National Revenue Strategy.

The subject of research: are relationships that arise between tax consultants and taxpayers regarding the timeliness and completeness of payment of property taxes from individuals to the budget.

The object of research : is a process of tax consulting on property taxation of individuals in Ukraine

According to the results of the research, practical recommendations in the relations that arise between tax consultants and taxpayers on the issues of timeliness and completeness of payment of property taxes from individuals to the budget, ways of possible improvement of property taxation of individuals in Ukraine

The obtained results can be used for taxpayers, tax consultants, government authorities and scientists involved in improving the tax system

Thesis contains 53 pages, 8 tables, 1 figures, a list of used sources of 26 titles.

Key words: property taxes, real estate tax, vehicle owners' tax, land tax, personal income tax.

The year of completion of the thesis – 2024.

Year of protection of work – 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП 7

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1.1. Сутність майна: поняття, класифікація в цілях оподаткування. 10

1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування майна в Україні. 13

Висновки до першого розділу 18

РОЗДІЛ 2. ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ

2.1. Поняття та значення податкового консультування для фізичних осіб. 20

2.2. Роль податкових консультантів у забезпеченні податкової грамотності фізичних осіб щодо сплати майнових податків. 23

2.3. Практичні аспекти податкового консультування фізичних осіб з питань оподаткування майна (на прикладі конкретних кейсів). 26

Висновки до другого розділу 32

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ

3.1. Шляхи вдосконалення податкового консультування у сфері майнового оподаткування. 33

3.2. Перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації податкових послуг. 36

3.3. Удосконалення системи майнового оподаткування фізичних осіб в контексті реалізації Національної стратегії доходів. 38

Висновки до третього розділу 40

ВИСНОВКИ 42

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 45

ДОДАТКИ 48

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена важливістю податкового консультування в умовах сучасної економіки, коли кожен громадянин прагне ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами та зобов'язаннями перед державою. Майнове оподаткування є однією з ключових складових податкової системи, що забезпечує наповнення місцевих і державного бюджетів. Однак складність законодавчого регулювання, численні зміни в податкових положеннях і відсутність достатніх знань у населення часто призводять до помилок у виконанні податкових зобов'язань.

Податкове консультування виступає важливим інструментом для забезпечення правильного дотримання норм законодавства з боку фізичних осіб. Воно сприяє оптимізації податкових витрат, мінімізації ризиків штрафів і покращенню фінансового планування. У той же час, зростання майнових трансакцій, як-от купівля-продаж нерухомості, дарування чи успадкування майна, підкреслює потребу в наданні фахових консультацій щодо податкових наслідків таких операцій.

Питання розгляду ефективності адміністрування, та безпосередньо проведення податкового консультування широко висвітлено у працях таких вчених економістів як С.А.Буковинського, А.І.Даниленка, В.А.Онищенка, Ф.П.Ткачик, О.М.Смірнова , Я.О. Ізмайлова. Дослідженням проблематики майнового оподаткування загалом та справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зокрема займалися: В. Андрущенко, А. Дулько, Ю. Іванов, О. Кириленко, В. Криницький, А. Крисоватий, С. Лекарь, І. Луніна, І. В. Мельник, В. Павлов, В. Піхоцький, А. Соколовська, Сутормінa, Л. Чубук. Проте зважаючи наявність проблем у механізмі справляння майнових податків та відносно незначну практику податкового консультування тема дослідження є актуальною, своєчасною та потребує нового бачення у вирішенні наявних проблем.

Мета роботи полягає в аналізі теоретичних та практичних засад

діяльності податкового консультування в сфері майнового оподаткування фізичних осіб, виявленню проблемних питань і формуванню пропозицій щодо їх вирішення.

Основними завданнями кваліфікаційної роботи є :

охарактеризувати сутність майна: поняття, класифікацію в цілях оподаткування та нормативно-правове регулювання оподаткування майна в Україні;

визначити значення податкового консультування для фізичних осіб та роль податкових консультантів у забезпеченні податкової грамотності фізичних осіб щодо сплати майнових податків та практичні аспекти податкового консультування фізичних осіб з питань оподаткування майна (на прикладі конкретних кейсів);

розробити рекомендацій щодо можливих шляхів вдосконалення податкового консультування у сфері майнового оподаткування;

виокремити перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації податкових послуг та удосконалення системи майнового оподаткування фізичних осіб в контексті реалізації Національної стратегії доходів.

Об’єктом дослідження є процес податкового консультування щодо майнового оподаткування фізичних осіб в Україні.

Предметом дослідження є відносини, що виникають між податковими консультантами та платниками податків з питань своєчасності та повноти сплати майнових податків з фізичних осіб до бюджету.

Практична значимість роботи. Результати роботи можуть бути корисними для платників податків, податкових консультантів, органів державної влади та науковців, які займаються питаннями вдосконалення податкової системи.

Методи дослідження. При здійсненні дослідження використовувалась сукупність методів і прийомів пізнання. Для вивчення економічних явищ та процесів, використано загальнонауковий діалектичний метод, який передбачає

всебічне виявлення закономірностей, тенденцій і взаємозалежностей, що також дозволило проаналізувати чинне законодавство щодо майнового оподаткування фізичних осіб в Україні. Порівняльний метод використовувався при аналізі надходжень майнових податків в різні періоди та різних регіонах. Конкретно - історичний метод дозволив прослідити становлення і розвиток податкових відносин щодо майнового оподаткування фізичних осіб в Україні. При розгляді конкретних елементів майнових податків використовувався метод системного аналізу. За допомогою статистичного методу розкривається роль майнових податків при формуванні дохідної частини бюджетів. Використання логічного методу дозволило виділити характерні риси статусу суб'єктів майнових податків з фізичних осіб , об'єктів оподаткування.

Інформаційною базою дослідження є Конституція України, Податковий кодекс України, Закони України, Укази Президента України, Постанови КМУ, Накази міністерства фінансів України, Накази ДПС, матеріали Міністерства фінансів України, Державного комітету статистики, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, довідкова і періодична література.

Структура дипломної роботи. Робота складається з трьох основних розділів. У першому розділі розглянуто теоретичні аспекти майнового оподаткування фізичних осіб. У другому – досліджено специфіку надання податкових консультацій, а також їхню роль у забезпеченні прав і обов'язків платників податків. Третій розділ присвячено аналізу актуальних проблем і розробці рекомендацій для підвищення ефективності податкового консультування з питань майнового оподаткування.

Обсяг випускної кваліфікаційної роботи становить 53 сторінки. Робота містить 8 таблиць та 1 рисунок. Список використаних джерел містить 26 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1.1. Сутність майна: поняття, класифікація в цілях оподаткування

Поняття “майно” в законодавчому полі України і наукових джерелах вживається в різних значеннях. Найчастіше під поняттям “майно фізичної чи юридичної особи”, в тому числі товаровиробників в сфері сільського господарства, розуміють сукупність речей, належних на тому чи іншому праві: власності, повного господарського відання, оперативного управління, договорами емфітевзису, за договором оренди тощо.

Майно – одна з класичних категорій цивільного права, а згідно з цивільним законодавством України воно є особливим об’єктом цивільних прав. Деякі теоретики податкового права вважають, що немає потреби для цілей оподаткування вводити спеціальну дефініцію поняття “майно”, а доречно використовувати ту, що надана в цивільному законодавстві. Така позиція викликає певні заперечення [25].

Вчений-цивіліст Г.Ф. Шершеневич виокремлював майно в юридичному та економічному значенні. Майно з економічному значенні– блага (речі та права на чужі дії), що є у володінні юридичної чи фізичної особи. В юридичному розумінні майно – це сукупність майнових, тобто тих, що підлягають грошовій оцінці, юридичних відносин, в яких перебуває фізична чи юридична особа [25].

За таких обставин як об’єкти оподаткування майновими податками повинні розглядатися об’єкти матеріального світу (речі) або майнові права, що належать платнику податків та обумовлюють наявність економічної вигоди у платника податку як власника майна, а значить, і економічної основи податку [25].

Відповідно розуміння майна в сфері оподаткування є значно вужчим за значення в цивільному праві. Таким чином, визначення майна, надане у ст.190 Цивільного кодексу України, не може у такій редакції застосовуватися для цілей оподаткування при визначенні майна як об’єкта оподаткування [3].

Отже, найсуттєвішим в сфері оподаткування є значення майна в рамках виконання податкового обов'язку, тобто – чи пов'язує законодавець із даним видом майна виникнення та реалізацію податкового обов'язку, чи ні [25]. Український законодавець хоча й включив майно юридичних і фізичних осіб до переліку об'єктів оподаткування, проте не надав загального (родового) визначення майна для цілей оподаткування, не деталізував, які саме види майна в Україні є об'єктами оподаткування [25]. Однак, дефініції певних видів та складових майна для в сфері оподаткування зустрічається в законодавстві України в сфері оподаткування.

Зазначимо, що визначення окремих категорій майна, які наведені у цивільному законодавстві та у податковому праві мають певні відмінності. Розглянемо категорію "нерухоме майно", яка постійно використовується як у цивільному, так і у податковому законодавстві. Поняття "нерухоме майно" з деталізацією видів нерухомості закріплено у Податковому Кодексі. Цивільне законодавство в свою чергу Цивільним кодексом України, визначає, що до нерухомих речей належать земельні ділянки, а також об'єкти, розташовані на земельній ділянці, переміщення яких неможливе без їх знецінення і зміни їх призначення.

Водночас, у п. 3 Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440, наведене більш детальне визначення поняття «рухомого майна», а саме: рухоме майно – це матеріальні об'єкти, які можуть бути переміщеними без заподіяння їм шкоди. До рухомого майна належить майно у матеріальній формі, яке не є нерухомістю[1].

Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна визначено статтею 173 Податкового кодексу [2].

На наше переконання, виконання обов'язку щодо сплати податків, у зв'язку з володінням та продажом майна можна виділи:

---

[1] Що є «рухомим майном»? **vysh.gov.ua/shho-ye-ruhomym-majnom/**

податок на майно – це обов'язковий платіж, що справляється, коли фізична особа володіє майном.

податок на доходи фізичних осіб - це обов'язковий платіж, що справляється при відчужені (продажі чи обміні) нерухомого чи рухомого майна.

єдиний податок – це обов'язковий платіж, що сплачується фізичними особами, які перебувають на спрощеній системі оподаткування. Даний обов'язок виникає у зв'язку з правом володіння або орендою земельних ділянок.

Отже, проблематика визначення майна є актуальною і широкомасштабною, тому сконцентруємось в нашому дослідженні на певних податках, які зобов'язані сплачувати фізичні особи у зв'язку з правом володіння майна або його продажем.

Враховуючи норми законодавства України, які регламентують правовідносини в сфері володіння майна та сплати податкових платежів визначимо, що майно фізичних осіб поділяється на рухоме та нерухоме. Спробуємо провести класифікацію нерухомого майна фізичних осіб на рис.1.1.



Рис.1.1. Класифікація нерухомого майна фізичних осіб.

Таким чином, справляння спеціальних податків на нерухомість, обумовлено передусім фіскальною необхідністю наповнення бюджетів, а вже потім використання їх регулюючого значення (попередження уникнення ухилень при оподаткуванні доходів фізичних осіб, зменшення кількості спекулятивних угод на ринку нерухомості, тощо). У різних країнах для реалізації даних ідеї використовується власний інструментарій – від певних, особливих норм та правил оподаткування доходів при володінні нерухомісті до запровадження певних специфічних податків [14].

1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування майна в Україні

Податок на майно – прямий податок, який стягується з фізичних та юридичних осіб, що володіють об'єктами нерухомого та рухомого майна. Цей податок регулюється XII розділом Податкового кодексу України та відповідно до статті 10 Податкового Кодексу є місцевим податком та зараховується до місцевих бюджетів [2].

Статтею 265 Податкового кодексу України передбачено, що податок на майно складається з:

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

транспортного податку;

плати за землю [2].

Розглянемо основні елементи податків на майно в Україні. В таблиці 1.1 наведена інформація про платників податків на майно в Україні.

Таблиця 1.1

Складові майнового податку

Найменування податку	Платники податку
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об’єктів житлової та/або нежитлової нерухомості
Транспортний податок	фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні

	згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 цієї статті є об'єктами оподаткування
Плата за землю	- власники земельних ділянок, земельних часток (паїв), - землекористувачі, яким відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності на правах постійного користування - платники орендної плати -землекористувачі (орендарі) земельних ділянок державної та комунальної власності на умовах оренди.

Складено автором за даними [2]

Статею 266 ПКУ визначені платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, об'єкти оподаткування, база оподаткування, пільги щодо сплати податку, ставки податку, податковий період, порядок обчислення податку, порядок та строки сплати податку. Відповідно до статі 267 ПКУ визначені платники по транспортному податку, об'єкти оподаткування, база оподаткування, пільги щодо сплати податку, ставки податку, податковий період, порядок обчислення податку, порядок та строки сплати податку [2]. Постановою Кабінету Міністрів України від 18 лютого 2016 р. № 66 затверджена Методика визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів, відповідно до якої визначається середньоринкова вартість легкових автомобілів, які є об'єктом оподаткування по транспортному податку. Статтями 269-271, 273, 274, 277, 281-287 ПКУ визначені платники податку на землю, об'єкти оподаткування, база оподаткування, пільги щодо сплати податку, ставки податку, податковий період, порядок обчислення податку, порядок та строки сплати [2].

В таблиці 1.2 та 1.3 наведена інформація про об'єкти та базу оподаткування податків на майно в Україні.

Таблиця 1.2

Об'єкти та базу оподаткування податків на майно

Найменування податку	Об'єкт оподаткування
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка (крім об'єктів наведених у п. 2 ч. 2 ст. 266 ПКУ)

Транспортний податок	Легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п’яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року
Плата за землю	Земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні; земельні частки (паї), які перебувають у власності; земельні ділянки державної та комунальної власності, які перебувають у володінні на праві постійного користування; об’єкти оподаткування орендною платою - земельні ділянки державної та комунальної власності, надані в користування на умовах оренди.

Складено автором за даними [2]

Таблиця 1.3

База майнових податків

Найменування податку	База оподаткування
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Загальна площа об’єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток
Транспортний податок	Легковий автомобіль, що є об’єктом оподаткування відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 ПКУ
Плата за землю	Нормативна грошова оцінка земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку; площа земельної ділянки, нормативну грошову оцінку якої не проведено.

Складено автором за даними [2]

В таблиці 1.4 та 1.5 наведена інформація про такі елементи оподаткування, як ставки та пільги з податків на майно в Україні.

Таблиця 1.4

Ставки майнових податків

Найменування податку	Ставка податку
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Встановлюються органами місцевого самоврядування, але не може перевищувати 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати (у 2023

	році - не більше 100,5 грн.) за 1 м2 бази оподаткування
Транспортний податок	Встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 ПКУ. Сплачується за місцем реєстрації об'єктів оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України
Плата за землю	Ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 % від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форм власності). Якщо проведена нормативно грошова оцінка: - власники земельних часток (паїв) не більше 3 % від НГО; - землі загального користування - не більше 1 % від НГО; - сільськогосподарські угіддя – не менше 0,3 % та не більше 1 % від НГО; - землі лісогосподарського призначення - не менше 0,1 % від НГО. Якщо не проведена нормативно грошова оцінка: - власники земельних часток (паїв), розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів не менше 5 % від НГО по області; - сільськогосподарські угіддя не менше 0,3 % та не більше 5 % від НГО по області; - землі лісогосподарського призначення не менше 0,1 % від НГО по області

Складено автором за даними [2]

Таблиця 1. 5

Пільги майнових податків

Найменування податку	Пільги зі сплати податку
Податок на нерухоме майно, відмінне від	Встановлюють сільські, селищні, міські ради відповідно до статті 266.4 ПКУ

земельної ділянки	
Транспортний податок	Податковим кодексом не передбачено встановлення пільг та звільнення від сплати транспортного податку.
Плата за землю	Встановлюють сільські, селищні, міські ради відповідно до статті 281 та 282 Податкового кодексу України.

Складено автором за даними [2]

В таблиці 1.6 та 1.7 наведена інформація про такі елементи оподаткування, як терміни сплати , а також податкові періоди з податків на майно в Україні.

Таблиця 1.6

Терміни сплати податків на майно

Найменування податку	Терміни сплати
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Фізичними особами — протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомленнярішення; юридичними особами — авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що наступає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації
Транспортний податок	Фізичними особами - протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення; юридичними особами - авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що наступає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації
Плата за землю	Фізичними особами- протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомленнярішення. Власниками та землекористувачами земельних ділянок - рівними частками щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

Складено автором за даними [2]

Таблиця 1.7

Податковий період майнових податків

Найменування податку	Податковий період
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року
Транспортний податок	Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року

Плата за землю	Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року

Складено автором за даними [2]

Отже нами розглянуто основні елементи майнового оподаткування фізичних осіб в Україні.

Висновки до першого розділу

В даному розділі роботи було розглянуто сутність категорії майно, а також виділено основні елементи сучасного майнового оподаткування фізичних осіб в Україні.

Поняття “майно” у Податковому кодексі вживається у значенні, наведеному в Цивільному кодексі України. Відповідно до статті 190 Цивільного Кодексу України майном як особливим об'єктом вважаються окрема річ, сукупність речей, а також майнові права та обов'язки. Майнові права є неспоживною річчю. Майнові права визнаються речовими правами [3].

Згідно статті 181 та 182 Цивільного Кодексу України до нерухомих речей (нерухоме майно, нерухомість) належать земельні ділянки, а також об'єкти, розташовані на земельній ділянці, переміщення яких є неможливим без їх знецінення та зміни їх призначення. Режим нерухомої речі може бути поширений законом на повітряні та морські судна, судна внутрішнього плавання, космічні об'єкти, а також інші речі, права на які підлягають державній реєстрації. Рухомими речами є речі, які можна вільно переміщувати у просторі [3].

Відмітимо, що право власності та інші речові права на нерухомі речі, обтяження цих прав, їх виникнення, перехід і припинення підлягають державній реєстрації, що є важливим в адмініструванні оподаткування майна фізичних осіб.

Згідно із п. 2 ст. 181 ЦКУ рухомими речами (майном) є речі (майно), які можна вільно переміщувати у просторі.

Таким чином податок на майно - це прямий податок, який стягується з фізичних та юридичних осіб, що володіють об'єктами нерухомого та рухомого майна. Цей податок регулюється XII розділом Податкового кодексу України та відповідно до статті 10 Податкового Кодексу є місцевим податком та

зараховується до місцевих бюджетів [2].

Статтею 265 Податкового кодексу України передбачено, що податок на майно складається з:

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

транспортного податку;

плати за землю [2].

Специфікою майнового оподаткування є те що відповідальними за нарахування податків є податкові органи, які надсилають податкові повідомлення рішення за підсумками звітного року на наступний рік до 01 липня та сплачується протягом 60 днів від дати отримання ППР. При нарахування майнових податків органи ДПС використовують дані державних майнових реєстрів відповідно до об’єкту оподаткування.

РОЗДІЛ 2. ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ

2.1. Поняття та значення податкового консультування для фізичних осіб

Податкове консультування є різновидом професійної діяльності, націленої на співпрацю фахівця з питань оподаткування та клієнта щодо врегулювання різнобічних аспектів податкової політики, яка передбачає пошук оптимальних варіантів та гарантує законність їх реалізації [21].

Зазначимо, що податкове консультування можна розділити на консультування:

державними органами тобто особами публічного права,

особами приватного права , - фізичними та юридичними особами.

Державними органами виступає в основному Державна податкова служба, діяльність якої врегульована нормативно – правовими актами, в тому числі Податковим кодексом України. В частині надання податкових консультацій дана діяльність податкових органів регламентується статтею 52 Податкового кодексу України. Вказана стаття ПКУ передбачає, що за зверненням платників податків у паперовій або електронній формі контролюючий орган, надає платнику безоплатно індивідуальні податкові консультації з питань практичного застосування окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на такий контролюючий орган, протягом 25 календарних днів, що настають за днем отримання такого звернення даним контролюючим органом з можливим продовженням строку підготовки відповіді ще на 15 календарних днів [2].

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію[2].

Індивідуальна податкова консультація, надана податковими органами у паперовій або електронній формі, підлягає реєстрації в єдиному реєстрі індивідуальних податкових консультацій та розміщенню на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Доступ до зазначених даних єдиного реєстру індивідуальних податкових консультацій та офіційного веб-сайту є безоплатним та вільним [2].

Згідно п.п.52.6 Податкового Кодексу України [2] "Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, проводить періодичне узагальнення індивідуальних податкових консультацій, а також аналізує обставини, що свідчать про неоднозначність окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, шляхом надання узагальнюючих податкових консультацій, які затверджуються наказом цього органу. Узагальнюючі податкові консультації підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, протягом п'яти календарних днів з дня їх надання ".

Крім того у разі якщо положення індивідуальної податкової консультації суперечить узагальнюючій податкововій консультації, в практичній ситуації застосовуються рекомендації узагальнюючої податкової консультації [2].

Платник податків та/або податковий агент, які діяли відповідно до податкової консультації, не звільняються від обов'язку сплати податкового зобов'язання, визначеного Податковим кодексом України [2].

Платник податку, в будь якому разі, має право оскаржити наказ про затвердження узагальнюючої податкової консультації в судовому порядку.

Говорячи ж про податкове консультування особами приватного права , - фізичними та юридичними особами, - на даний час в Україні питання податкового консультування є предметом діяльності юридичних, адвокатських, аудиторських та інших господарюючих суб'єктів, які в своїй діяльності при взаємодії з замовником (фізичною чи юридичною особою) керуються Цивільним

кодексом України [3]., Господарським кодексом України [4], в деякій мірі Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”[5] якщо послуги надаються професійним аудитором. Тобто взаємодія між податковим консультантом і замовником базується на нормах цивільного права лише в частині обумовленій правами Виконавця і Замовника, що передбачені Договором та нормативними актами, що стосуються цивільних чи/або господарських взаємовідносин. Тобто спеціального закону, який би врегульовував діяльність приватних податкових консультантів в Україні не існує. На поточний момент є лише Проект Закону України «Про податкове консультування в Україні» від 10 липня 2008 № 2745 . Даний проект нормативно-правововового акту покликаний регулювати відносини, пов’язані з діяльністю з податкового консультування, визначає правові, організаційні засади цієї діяльності, правовий статус податкових консультантів України. Положення зазначеного Закону діють на території України і поширюються на усіх суб’єктів господарювання незалежно від форм власності та видів діяльності, хоче не зовсім зрозуміло, чи зможе проект Закону провадити податкове консультування як складову аудиторських чи юридичних послуг [21].

Узагальнюючи зазначимо, що:

на рівні державного податкового консультування, на поточний момент, поточну роботу проводить Державна податкова служба, надаючи податкові консультації (усні, письмові, в електронному вигляді, що мають індивідуальний чи узагальнюючий характер) і носять офіційний довідковий характер, що врегульовано нормами Податковового кодексу України;

на рівні суб’єктів приватного права, - роботу з податкового консультування проводять бухгалтери, аудитори, консультанти, юристи, що надають консультації клієнтам опираючись на власний досвід та знання нормативно - правових актів, не маючи для цього спеціального закону, який би міг надати переваги таким консультаціям.

2.2. Роль податкових консультантів у забезпеченні податкової грамотності фізичних осіб щодо сплати майнових податків

Майнові податки – це багатогранна та складна категорія, яка потребує глибокого розуміння податкового законодавства та ретельного планування. Для власників майна, як фізичних, так і юридичних осіб, важливо знати всі нюанси податкових зобов'язань, щоб уникнути донарахувань та штрафних санкцій.

Консультації податкових консультантів має охоплювати широкий спектр питань в сфері оподаткування, пов'язаних із податковими зобов'язаннями власників рухомого та нерухомого майна. Це можуть бути питання щодо сплати податків при купівлі-продажу нерухомості, орендних відносин, податкових пільг та оптимізації податкового навантаження. Виокремимо консультації, які потребують фізичні особи з питань оподаткування майна в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Напрямки консультування для фізичних осіб з питань оподаткування цивільно-правових операцій з нерухомим майном

Напрям консультації	Питання для консультування
Податок на нерухоме майно	Консультування з податків на нерухомість включає роз'яснення щодо податку на нерухоме майно, та певних відмінностей в т.ч. у податкових ставках для фізичних та юридичних осіб, пільгах, обмеженнях.
Податок на доходи від оренди.	Консультування в даному напрямку охоплює питання оподаткування доходів, отриманих від оренди нерухомості, строки звітування та строки сплати податку.
Податок на доходи при продажі нерухомості	Консультування з податку на доходи при продажі нерухомого майна, що допоможе зрозуміти, які податки слід сплатити при продажі нерухомого майна, по яким ставкам, пільги та, які документи потрібно підготувати для здійснення правочину.

.

Звернення до професійних податкових консультантів – найкращий спосіб отримати кваліфіковану допомогу та уникнути помилок у питаннях оподаткування. На поточний момент на ринку консультування багато консалтингових та юридичних фірм, які надають податкові консультації фізичним особам.

Залежно від форми проведення, консультації можна поділити на:

– Онлайн консультації. Даний вид дозволяє отримати допомогу, не виходячи з дому. Платник податку має змогу швидко отримати відповіді на запитання та отримати роз’яснення щодо податкового законодавства.

– Офлайн кослультування (в офісі). Даний вид консультації забезпечує особисту зустріч з податковим консультантом та дозволяє детально обговорити проблемні питання а також отримати рекомендації від консультанта.

Безкоштовні (ознайомчі) консультації. Певні консалтингові компанії надають безкоштовні консультації в сфері оподаткування, що дозволяє клієнту отримати базову інформацію без витрат. Безкоштовна податкова консультація з майнових податків – це можливість отримати початкову інформацію щодо своїх податкових зобов'язань при оподаткуванні майна без додаткових витрат. Такий вид консультації дозволяє оцінити професійні навички консультанта, та зрозуміти подальші алгоритми дій.

Варто зазначити, що всі консультації, у сфері оподаткування, громадянин може отримати не лише у приватних податкових консультантів, а також у Державній податковій службі України, зателефонувавши до Контакт-центру або звернувшись в центри обслуговування платників податків.

Основні напрямки податкового консультування при майновому оподаткуванні фізичних осіб:

1. Роз'яснення податкового законодавства:

- Податкові консультанти роз’яснюють фізичним особам положення податкового законодавства, що регулює оподаткування майна (як то нерухомості чи земельних ділянок або транспортних засобів тощо).

- Здійснюють роз’яснення, щодо платників податків, а саме хто є платником податку з майна, а також, щодо об'єктів оподаткуванню, та пільги, що можуть бути застосовані.

2. Оцінка податкових зобов'язань:

- Податкові консультанти здійснюють розрахунок суми податкового зобов’язання, враховуючи в т.ч. діючі ставки, пільги, особливості об'єкта оподаткування.
- Роз’яснюють платникам податків, як уникнути можливих помилок у розрахунку, що потенційно можуть призвести до донарахованих штрафних санкцій.

3. Підготовка та допомога в поданні податкових декларацій:

- Податкові консультанти забезпечують коректне заповнення декларацій, особливо при складних випадках, як то при спадкуванні чи продажі майна.
- Здійснюють рекомендації та консультують платника при поданні податкових декларацій до контролюючих органів.

4. Консультації щодо оптимізації майнового оподаткування:

- Податкові консультанти пропонують нормативно врегульовані варіанти зменшення податкових витрат, наприклад в тому числі через використання пільг або відстрочення сплати податкових платежів, чи зміни форми володіння майном.

5. Навчання та підвищення обізнаності платників податків:

- Податкові консультанти проводять податкові семінари, тренінги та здійснюють індивідуальні податкові консультації, що спрямовані на підвищення обізнаності фізичних осіб щодо їхніх прав та обов'язків у сфері майнового оподаткування фізичних осіб.
- Податкові консультанти інформують платників податків про зміни в податковому законодавстві та їх вплив на платників.

6. Захист інтересів платників податків при спорах з податковими органами:

• Податкові консультанти, у разі виникнення спорів із податковими органами, можуть представляти інтереси фізичних осіб, та допомагати вирішити проблемні (спірні) моменти з контролюючими органами.

Отже, робота податкових консультантів сприяє:

• Зниженню потенційних ризиків виникнення конфліктних ситуацій та спорів з податковими органами через необізнаність платників в законодавстві.

• Підвищенню рівня добровільної сплати податкових зобов'язань платників.

• Формуванню культури відповідального ставлення платників до сплати податкових платежів.

У підсумку, податкові консультанти є важливою ланкою між державою та платниками податків, допомагаючи в тому числі забезпечити справедливе виконання податкових зобов'язань фізичними особами.

2.3. Практичні аспекти податкового консультування фізичних осіб з питань оподаткування майна (на прикладі конкретних кейсів).

Кейс 1.[2]

На сьогодні досить велика кількість платників податку на нерухомість звертається до ДПС та контролюючих органів з проханням надати індивідуальні податкові консультації з приводу наявності/відсутності підстав для застосування норми пп. «є» пп. 266.2.2 ПКУ [2]. Судова практика з питань трактування цього положення ПКУ переважно підтримує позицію платника податку щодо виключення з об'єктів оподаткування податком на нерухомість будь-яких промислових будівель. Але все ж існують випадки, коли після проведення докладного аналізу наданих документів та чинного законодавства суд підтримує трактування зазначеного підпункту, запропоноване контролюючими органами.

Звернемось до постанови ВСУ від 15.05.2018 р. у справі №806/2461/17, якою вирішувалася правомірність застосування ФОП пп. «є» пп. 266.2.2 ПКУ.

[2] https://news.dtkt.ua/taxation/other/56550-promislova-neruxomist-u-fop-ci-zvilnena-vid-opodatkuvannia

ФОП, який для провадження економічної діяльності у сфері виробництва (згідно з КВЕД) використовує приналежні йому на праві власності будівлі та споруди, що Класифікатором ДК 018-2000 можуть бути віднесені до промислових будівель, отримав податкове повідомлення-рішення, яким визначено суму податкового зобов'язання за платежем податку на нерухомість. Але ФОП вважає, що для його прийняття підстав немає [2].

Спірним питанням у межах цих правовідносин є встановлення, чи є нерухоме майно, що належить позивачу, об'єктом оподаткування податком на нерухомість.

Суди попередніх інстанцій помилково ототожнювали будівлі, що належать позивачу-ФОП, який використовує їх у власній господарській діяльності із будівлями промислових підприємств, зазначивши, що умовою для застосування пільги з оподаткування є, крім іншого, фактичне її використання як об'єкта промисловості.

Системне тлумачення пп. 266.2.2 ПКУ свідчить про те, що законодавець у кожному буквеному підпункті (від «а» до «л») передбачив конкретні умови, за наявності яких нерухомість не є об'єктом оподаткування податком на нерухомість. Кожен з цих випадків не підлягає розширювальному тлумаченню. Прикладом цього є, зокрема, те, що така умова, як зв'язок об'єкта нерухомості з фактом її використання у своїй діяльності передбачений підпунктами «е» та «і» на відміну від пп. «є». Більше того, кожен з визначених пп. 266.2.2 ПКУ буквених пунктів має прив'язку або до статусу суб'єкта, який володіє такою нерухомістю (діти-сироти, діти, позбавлені батьківського піклування («д»), суб'єкти господарювання малого та середнього бізнесу («е»), сільськогосподарський товаровиробник («ж»), громадські організації інвалідів та їх підприємства («з»), релігійні організації («и»)), та/або до виду нерухомості, його стану, місця розташування (непридатна до проживання («ґ»), будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів («і»), будівлі промисловості («є») тощо) [2].

Буквальний аналіз пп. «є» пп. 266.2.2 ПКУ свідчить про те, що нерухомість має бути класифікована як «будівлі промисловості промислових підприємств». При цьому законодавець використав прислівник «зокрема», який уживається для підкреслення, виділення чого-небудь з-поміж однотипного, та який відноситься в цьому випадку до виду будівель промисловості (виробничі корпуси, цехи, складські приміщення), а не до суб'єкта власності [2].

Будівлі промисловості (криті будівлі промислового призначення, наприклад, фабрики, майстерні, бойні, пивоварні заводи, складальні підприємства тощо) віднесено до підрозділу «Будівлі нежитлові» група 125 «Будівлі промислові та склади» клас 1251 «Будівлі промисловості» (Класифікатор ДК 018-2000).

Говорячи про промислове підприємство, необхідно зауважити, що в законодавстві України не існує правової норми, яка б чітко визначала таке поняття.

Класифікація видів економічної діяльності (КВЕД) є складовою ДК 009:2010, згідно з яким процес промислового виробництва — це процес перероблення (механічного, хімічного, ручного тощо), який використовують для виготовлення нової продукції (споживчих товарів, напівфабрикатів чи засобів виробництва), оброблення товарів, які були у використанні, надання промислових послуг і який класифікують у секціях B «Добувна промисловість та розроблення кар'єрів», C «Переробна промисловість», D «Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря», E «Водопостачання; каналізація, поводження з відходами» та F «Будівництво».

Обов'язкові умови для звільнення від оподаткування

Підприємство — це самостійний суб'єкт господарювання, створений компетентним органом державної влади або органом місцевого самоврядування, або іншими суб'єктами для задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої господарської діяльності в порядку, передбаченому ГКУ та іншими законами (ст.

62 ГКУ). Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків та може мати печатки.

Наведені положення дають ВСУ підстави зробити висновок, що застосування пп. «є» пп. 266.2.2 ПКУ можливе у разі дотримання двох обов'язкових умов, наявність будівель промисловості та їх перебування у власності промислових підприємств [2].

У межах спірних відносин наявна лише одна з обов'язкових умов — виробничі приміщення.

Таким чином, об'єкт нерухомості (комплекс), який на праві власності належить позивачу, навіть за наявності у нього статусу фізичної особи — підприємця, не підпадає під дію пп. «є» пп. 266.2.2 ПКУ, а отже, не звільняється від оподаткування [2]. Цим підпунктом не охоплюється нерухомість, яка використовується фізичною особою підприємцем у власній господарській діяльності.

Кейс 2.[3] У платників податків виникає питання чи є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, фізична особа яка має право власності на нежитлове приміщення як ФОП.

Відповідно до п.п. 266.1.1 п. 266.1 ст. 266 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості [2].

Пунктом 1 ст. 320 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IУ зі змінами і доповненнями визначено, що власник має право використовувати своє майно для здійснення підприємницької діяльності, крім випадків, встановлених законом [3].

Згідно ст.325 Цивільного кодексу України "Суб'єктами права приватної власності є фізичні та юридичні особи. Фізичні особи можуть бути власниками

[3] https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28133

будь-якого майна, в тому числі і нерухомого майна комерційного призначення, за винятком окремих видів майна, які відповідно до закону не можуть їм належати".

Оскільки ст. 266 ПКУ не визначено такого платника як фізична особа – підприємець, то такий платник – власник об'єктів житлової та нежитлової нерухомості сплачує податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за нормами, передбаченими для фізичних осіб [2].

Кейс 3.[4]

Актуальним є питання чи є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, будівля критого ринку та приміщення, розташовані на ньому (магазини, кіоски, павільйони тощо).

Відповідно до п.п. «е» п.п. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, об'єкти нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що проводять свою діяльність у тимчасових спорудах для здійснення підприємницької діяльності та/або в малих архітектурних формах та на ринках [2].

Згідно з п.п. 266.1.1 п. 266.1 ст. 266 ПКУ платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Визначене п.п. «е» п.п. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 ПКУ виключення з переліку об'єктів оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, поширюється на те нерухоме майно, яке зазначене у вказаній нормі ПКУ, а саме на належне суб'єктам господарювання малого та середнього бізнесу нерухоме майно, яке розташовано на ринках [2].

Належність будівель (споруд) до того чи іншого класу будівель проводиться на підставі документів, що підтверджують право власності, з

[4] https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=42106

врахуванням класифікаційних ознак та функціонального призначення такого об’єкта нерухомості згідно з Національним класифікатором будівель та споруд НК 018:2023, затвердженим наказом Міністерства економіки України від 16.05.2023 № 3573 (далі – Класифікатор). Водночас, оскільки, відповідно до п. 2 Правил торгівлі на ринках, затверджених наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Міністерства внутрішніх справ України, Державної податкової адміністрації України, Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 26.02.2002 № 57/188/84/105, ринок – це суб’єкт господарювання, створений на відведеній за рішенням місцевого органу виконавчої влади чи органу місцевого самоврядування земельній ділянці і зареєстрований в установленому порядку, функціональними обов’язками якого є надання послуг та створення для продавців і покупців належних умов у процесі купівлі-продажу товарів за цінами, що складаються залежно від попиту і пропозицій, то лише приналежність критих ринків, окремих павільйонів та крамниць, залів для ярмарків, будівель торгівельних центрів до класу 1230 «Будівлі оптово-роздрібної торгівлі» Класифікатора не надає підстав для виключення об’єкта нерухомості з об’єктів оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки [2].

Підставами для застосування положень п.п. «е» п.п. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 ПКУ є одночасне дотримання умов:

реєстрація власника об’єкту нерухомості, як суб’єкта господарювання, функціональними обов’язками якого є надання послуг та створення для продавців і покупців належних умов у процесі купівлі-продажу товарів за цінами, що складаються залежно від попиту і пропозицій; створення та розміщення об’єкту нерухомості на спеціально відведеній для функціонування ринку за рішенням місцевого органу виконавчої влади чи органу місцевого самоврядування земельній ділянці;

на території ринку проводиться діяльність суб’єктами господарювання малого та середнього бізнесу [2].

За інших обставин у власника об’єкту нерухомості – будівлі критого ринку виникають податкові зобов’язання зі справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на загальних підставах.

Висновки до другого розділу

Податкове консультування є різновидом професійної діяльності, націленої на співпрацю фахівця з питань оподаткування та клієнта щодо врегулювання різнобічних аспектів податкової політики, яка передбачає пошук оптимальних варіантів та гарантує законність їх реалізації [21].

Зазначимо, що податкове консультування можна розділити на консультування:

державними органами тобто особами публічного права,

особами приватного права , - фізичними та юридичними особами.

Державними органами виступає в основному Державна податкова служба, діяльність якої врегульована нормативно – правовими актами, в тому числі Податковим кодексом України. В частині надання податкових консультацій дана діяльність податкових органів регламентується статтею 52 Податкового кодексу України [2].

Основні аспекти податкового консультування щодо оподаткування майна фізичних осіб:

1. Роз'яснення податкового законодавства,
2. Оцінка податкових зобов'язань,
3. Підготовка та подання податкових декларацій,
4. Консультації щодо оптимізації податкового навантаження,
5. Навчання та підвищення обізнаності,
6. Захист інтересів платників.

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ

3.1. Шляхи вдосконалення податкового консультування у сфері майнового оподаткування

Ефективне податкове консультування у сфері майнового оподаткування вимагає системного підходу до вдосконалення послуг, інструментів та інституційних механізмів податкового консультування. Основні напрями вдосконалення включають:

1. Розвиток професійної компетенції податкових консультантів:

- Сертифікація та ліцензування податкових консультантів**:** введення обов'язкової сертифікації податкових консультантів, що забезпечить високий рівень професійної компетенції.
- Постійне навчання податкових консультантів**:** Організація курсів, семінарів та тренінгів податковим консультантам, стосовно змін у податковому законодавстві та практики майнового оподаткування.
- Обмін досвідом між податковими консультантами**:** Створення платформ для обміну знаннями між податковими консультантами та міжнародними експертами в сфері майнового оподаткування.

2. Використання цифрових технологій в роботі податкових консультантів:

- Автоматизація розрахунків податкових консультантів**:** Розробка програмного забезпечення та онлайн-калькуляторів для розрахунку майнових податків.
- Онлайн-консультації податкових консультантів**:** Запровадження платформ для дистанційного консультування в сфері майнового оподаткування, що дозволить спростити доступ платників податків до послуг.
- Бази знань : Створення цифрових баз податкових знань, які будуть містити актуальну інформацію законодавства, пільги та інші аспекти майнового оподаткування.

3. Інформування населення:

- Публічні кампанії щодо інформування: Проведення інформаційних кампаній для підвищення обізнаності платників податків щодо їхніх прав та обов'язків в сфері майнового оподаткування.
- Спрощення мови нормативних актів**:** роз'яснення складних, для розуміння, законодавчих податкових норм у доступній і зрозумілій формі для платників.
- Використання медіа**:** Використання медіа та соціальних мереж, засобів масової інформації та спеціалізованих податкових або бухгалтерських сайтів для поширення потрібної інформації.

4. Удосконалення правового регулювання податкових норм:

- Чіткість законодавства**:** Мінімізація можливих прогалин і суперечностей у нормативно-правових актах, різних варіантів тлумачення норм правових актів пов'язаних із майновим оподаткуванням.
- Захист податкових консультантів: Забезпечення врегулювання правового статусу податкових консультантів та визначення міри їх відповідальності.
- Законодавче визначення та підтримка електронного консультування: визнання електронних документів у процесах податкового консультування платників.

5. Підвищення доступності послуг податкових консультантів:

- Державна підтримка платників податків: субсидування або пільгове обслуговування малозабезпечених громадян і вразливих груп населення серед платників податків.
- Місцеві консультаційні центри в сфері оподаткування: Відкриття офісів податкового консультування в тому числі і у віддалених та регіонах держави.
- Масштабування послуг податкових консультантів: Розширення спектру послуг податкових консультантів за рахунок інтеграції консультацій з інших сфер (наприклад, юридичної, фінансової чи банківської).

6. Співпраця з державними органами в сфері податкового консультування:

• Обмін інформацією в тому числі податковою**:** налагодження ефективного обміну даними між базами податкових консультантів та податковими органами, в тому числі для оперативного та ефективного вирішення спірних питань.

• Залучення податкових консультантів до формування податкової, фінансової політики**:** Інтеграція професійних податкових консультантів у процес розробки та погодження нормативно-правових актів.

• Спільні заходи: Проведення спільних навчальних програм від податкових консультантів та податкових органів для платників податків, за участю державних органів.

7. Моніторинг якості податкового консультування:

• Зворотній зв’язок про роботу податкових консультантів: Організація систем збору відгуків про роботу податкових консультантів, від клієнтів (платників податків) для оцінки ефективності наданих послуг.

• Інспекція послуг податкового консультування**:** Регулярна перевірка податкових консультантів на відповідність стандартам якості.

• Рейтинги податкових консультантів: Введення публічних загальних рейтингів для підвищення конкуренції та якості послуг податкових консультантів.

Вдосконалення системи податкового консультування сприятиме підвищенню рівня добровільного виконання платниками податків податкових зобов’язань, зменшенню кількості помилок у розрахунках і деклараціях платників, а також створенню прозорої, зручної та ефективної системи взаємодії між платниками податків і державними органами.

Проаналізувавши матеріали дослідження, виокремимо такі заходи підвищення ефективності податкового консультування при майновому оподаткуванні фізичних осіб:

підвищення рівня податкової свідомості фізичних осіб, через масово-роз’яснювальну роботу щодо необхідності супроводу на протязі року діяльності фізичних осіб, особливо з нетипових господарських операцій податковими консультантами,

нормативне врегулювання діяльності податкового консультанта, в тому числі проведення кваліфікаційних відборів ,

надання повноважень лише податковому консультанту представляти інтереси клієнта – фізичної особи в податкових органах, що в свою чергу зменшить навантаження і на підрозділи податкових органів, які безпосередньо спілкуються з платниками.

Зрозуміло, що в основному, дані рекомендації можливі лише при підвищенні загального добробуту основної маси населення держави, адже саме тоді будуть з’являтись фінансові ресурси в тому числі і для супроводу податковими консультантами, та з’явиться інститут податкового консультанта, як особи яка здійснює постійний супровід податкових справ клієнта.

3.2. Перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації податкових послуг

Перспективи розвитку майнового оподаткування в умовах цифровізації податкових послуг є важливим аспектом для розгляду в даній роботі, оскільки цифрові технології можуть значно підвищити ефективність цього процесу. Виокремимо основні аспекти та перспективи застосування даних технологій:

1. Автоматизація процесів обліку майна:

- Електронні реєстри: Цифровізація дозволяє створити єдину базу даних майна, в тому числі майна, що підлягає оподаткуванню, включаючи нерухомість, транспортні засоби тощо. Це сприяє більш повному обліку об'єктів оподаткування майновими податками.
- Онлайн-декларування: Автоматизовані системи дозволяють платникам податків подавати податкові декларації про майно через електронні платформи, що дає можливість здійснити перевірку , зменшити кількість помилок і спрощує адміністрування [26, ст.125].

2. Впровадження штучного інтелекту та аналітики:

- Аналіз даних: Штучний інтелект може використовуватись для аналізу великих обсягів податкових даних, виявлення незареєстрованого майна, та прогнозування надходжень [26].
- “Розумні” рекомендації**:** Використання різноманітних аналітичних платформ для інформування платників податків про зміну податкового законодавства, терміни сплати та потенційні ризики при оподаткуванні майна.

3. Покращення обслуговування платників податків:

- Цифрові кабінети**:** Онлайн-платформи, де фізичні особи можуть переглядати інформацію про своє майно, здійснювати розрахунок податів та сплачувати їх у кілька кліків (Електронний кабінет платника податків).
- Мобільні додатки: Спрощення доступу до податкових послуг через мобільні пристрої, версія Електронного кабінету платника податків в вигляді мобільного додатку.

4. Боротьба з тіньовими схемами з майном:

- Прозорість операцій з майном: Цифровізація ускладнює приховування майна фізичних та юридичних осіб, оскільки дані з різних реєстрів можуть бути співставленні та інтегровані для перевірки, податковими органами, достовірності інформації.
- Електронний обмін даними про майно: Співпраця між державними органами для автоматичного обміну інформацією про майно фізичних та юридичних осіб, яке підлягає оподаткуванню [26].

5. Зменшення витрат на адміністрування майнових податків :

- Автоматизація податкових перевірок: Зменшення державних витрат на проведення податкових перевірок, завдяки використанню цифрових інструментів та механізмів.
- Оптимізація персоналу: Зменшення навантаження на працівників податкових органів через впровадження автоматизованих систем обліку[26].

6. Виклики цифровізації

- Захист даних, щодо платників та об’єктів оподаткування**:** Забезпечення кібербезпеки і конфіденційності податкової інформації про платників податків та об’єкти оподаткування.
- Доступність технологій на всіх рівнях та для різних категорій**:** Необхідність забезпечення рівного доступу до цифрових послуг для різних категорій фізичних чи юридичних осіб платників податків.
- Адаптація податкового законодавства**:** Постійне оновлення нормативно-правової бази для врахування специфіки цифрових технологій в сфері податкової політики, в тому числі майнового оподаткування [26].

Цифровізація майнового оподаткування дозволить підвищити прозорість, зменшити адміністративні витрати державних органів та покращити взаємодію між платниками податків та державою. Однак для успішної реалізації впровадження новітніх технологій необхідна комплексна державна стратегія, що включає технічну, юридичну та соціальну складові забезпечення як платників податків так і державних органів .

3.3. Удосконалення системи майнового оподаткування фізичних осіб в контексті реалізації Національної стратегії доходів

Оподаткування майна в Україні не відображає ринкові умови господарювання, які існують в Україні і відповідно не забезпечує достатнього обсягу надходжень до місцевих бюджетів від податку майнових податків з фізичних осіб. Так, надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2021 році становили 8,7 % у загальній сумі надходжень місцевих податків і зборів, або 2,2 % у загальній сумі податкових надходжень до місцевих бюджетів. Це пов’язано з тим, що діюча система оподаткування об’єктів нерухомого майна базується на площі об’єктів нерухомості, виходячи з мінімального розміру заробітної плати. При діючій системі оподаткування при рівних ставках з однакової площі об’єкту нерухомості власники сплачують

однакову суму податку, незалежно від місцезнаходження таких об’єктів. Така модель оподаткування не забезпечує принцип справедливості оподаткування, оскільки не враховує всіх факторів, які характеризують об’єкт нерухомості, а саме: його місцезнаходження, рік побудови, технічні характеристики, а отже не відображає реальну ринкову вартість таких об’єктів (будівель, споруд). В національній стратегії доходів розглядається модель оподаткування виходячи з його оціночної вартості, що дозволить уникнути дискримінаційного підходу в оподаткуванні власників майна та забезпечить об’єктивне податкове навантаження, а також сприятиме збільшенню надходжень податку до місцевих бюджетів [24].

Однак для запровадження нової моделі оподаткування на в національній стратегії доходів виокремлено ряд стримуючих факторів:

– не сформований в повному обсязі Державний реєстр речових прав на нерухоме майно;

– відсутній інститут оцінки нерухомого майна;

– відсутній орган, на який покладені функції щодо проведення оцінки об’єктів нерухомості для цілей оподаткування (на сьогодні проведення оцінки вартості об’єктів нерухомості здійснюється виключно приватними оцінювачами за рахунок замовників такої оцінки при здійсненні цивільно-правових відносин); – відсутня методика проведення такої оцінки та чіткі нормативи, за якими можна оцінювати стан і реальну, ринкову вартість тієї чи іншої будівлі і яку можна застосовувати для цілей оподаткування [24].

Тому національна стратегія зазначає, що запровадження оподаткування нерухомого майна, виходячи з оціночної вартості неможливе без реалізації ряду заходів, які повинні передувати такій реформі:

1. Протягом 2024–2025 років: розробка та затвердження нормативно-правового акту, який визначатиме правові засади та механізм здійснення оцінки майна, яка відображатиме поточну ринкову вартість об’єктів нерухомості та яку можна буде використовувати в цілях оподаткування майна, включаючи заходи щодо зменшення можливостей для корупції в процесі оцінки.

2. Протягом 2026–2027 років: здійснення оцінки об’єктів нерухомості, які містяться в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно;

3. Протягом 2027 року: наповнення інформаційної бази щодо оціночної вартості об’єктів нерухомості.

4. Протягом 2027–2028 років: розробка моделі оподаткування об’єктів нерухомого майна, виходячи з їх оціночної вартості [24].

Зазначимо що визначальну роль в ефективному оподаткуванні майна фізичних осіб мають відігравати органи місцевого оподаткування.

Важливим кроком до наповнення місцевих бюджетів є наповнення інформаційних баз інформацією про об’єкти оподаткування місцевими податками і зборами, у тому числі шляхом перенесення архівної інформації з паперових носіїв про зареєстровані до 1 січня 2013 року права власності на майно [24].

Реформа адміністрування майнових податків повинна призвести до підвищення впливу ОМС на процедури нарахування та збору податків та зборів, за рахунок яких наповнюються місцеві бюджети відповідних громад. Підвищення ролі ОМС в процедурах адміністрування місцевих бюджетоутворюючих податків і зборів повинно відбутися через розширення повноважень та можливостей ОМС та надання їм доступу до податкової інформації, щодо об’єктів та суб’єктів оподаткування місцевими майновими податками, підвищити юридичну значимість інформації, що збирається ОМС, для організації контрольно-перевірочної роботи податкових органів, стимулювати ОМС щодо забезпечення наповнення та актуалізації даних державних реєстрів, які містять інформацію про речові права на майно [24].

Висновки до третього розділу

В даному розділі роботи було розглянуто основні причини змін надходжень майнових податків за найближчі роки, а також виділено основні напрямки підвищення ефективності майнового оподаткування фізичних осіб в Україні та податкового консультування при майновому оподаткуванні фізичних осіб в Україні.

Основними ж заходами для підвищення ефективності податкового

консультування при майновому оподаткуванні фізичних осіб є підвищення рівня податкової свідомості фізичних осіб, нормативне врегулювання діяльності податкового консультанта, надання повноважень лише податковому консультанту представляти інтереси фізичних осіб при взаємовідносинах з податковими органами.

Визначальну роль в ефективному оподаткуванні майна фізичних осіб мають відігравати органи місцевого самоврядування, при наявності в них додаткових повноважень щодо взаємодії з податковими органами та інвентаризації майна в територіальній громаді.

Крім того в Національній стратегії доходів основним напрямком підвищення ефективності оподаткування майна фізичних осіб для бюджету є диференційований підхід з справедливою оцінкою майна для бази оподаткування.

ВИСНОВКИ

Однією з особливостей українського ринку консалтингових послуг є невизначеність правового поля стосовно ринку послуг податкового консультування, а відтак країна та суб’єкти підприємництва, що є агентами такого ринку, можуть вплинути на тенденції розвитку ринку податкового консалтингу: державне регулювання чи саморегулювальний бізнес (за аналогією європейських країн) [18].

Одну з найважливіших ланок в податковому консультуванні відіграє консультування фізичних осіб при майновому оподаткуванні в Україні.

Саме тому на основі роботи було запропоновано пропозиції по підвищенню ефективності майнового оподаткування а також щодо підвищення рівня податкового консультування при справлянні майнових податків з фізичних осіб в Україні.

Податок на майно – прямий податок, який стягується з фізичних та юридичних осіб, що володіють об'єктами нерухомого та рухомого майна. Цей податок регулюється XII розділом Податкового кодексу України та зараховується до місцевих бюджетів. Статтею 265 Податкового кодексу України передбачено, що податок на майно складається:

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

транспортного податку;

плати за землю [2].

Зазначимо, що адмініструванням майнових податків з фізичних осіб в Україні здійснюють податкові органи, які здійснюють нарахування податкових зобов’язання формуючи податкові повідомлення рішення, надсилають їх платникам податків – фізичним особам за місцем їх реєстрації, та контролюють їх сплату.

Важливим в роботі державних органів та органів місцевого самоврядування в системі майнового оподаткування фізичних осіб є повний та

своєчасний обмін інформацією податкових органів з державними майновими реєстрами, що забезпечує повноту оподаткування, а також своєчасність та ефективність рішень органів місцевого самоврядування, щодо ставок майнового оподаткування, пільг, тощо, та своєчасність проведення нормативно грошової оцінки земель [24].

Зважаючи на проведене дослідження та зважаючи на специфіку майнового оподаткування фізичних осіб в Україні, виділимо такі основні напрямки вдосконалення системи майнового оподаткування:

налагодження процесу обліку нерухомого майна щодо податку на нерухоме майно;

активізування роботи щодо збору та систематизації інформації про нерухоме майно;

своєчасний перегляд ставок податків;

проведення нормативно грошової оцінки земель;

налагодження процесу обліку земель громади;

налагодження комунікації і співпраці з органами ДПС, в тому числі й шляхом укладання Меморандумів про співпрацю [24].

Крім того потрібно виділити і основні проблеми приватного податкового консультування в тому числі і при майновому оподаткуванні фізичних осіб в Україні, що не враховує специфіку консультування податкових органів:

- низький рівень культури залучення громадянами податкових консультантів ведення податкових справ громадян та для вирішення питань, що пов’язані з оподаткуванням,
- значна конкуренція на ринку податкового консультування, яка не завжди є перевагою, адже ринок насичений і непрофесійними консультантами, що впливає на рівень довіри громадян до податкового супроводу.
- відсутність спеціального нормативно-правового регулювання даного виду діяльності, що спричиняє відсутність кваліфікаційного відбору, та зниження якості послуг,
- наявність прогалин в податковому законодавстві, щодо повноти

обліку об’єктів оподаткування фізичних осіб, що призводить до можливого ухилення від оподаткування як альтернативи податковому консультуванню.

Проаналізувавши матеріали дослідження, виокремимо такі Заходи підвищення ефективності податкового консультування при майновому оподаткуванні фізичних осіб:

підвищення рівня податкової свідомості фізичних осіб, через масово-роз’яснювальну роботу щодо необхідності супроводу на протязі року діяльності фізичних осіб, особливо з нетипових господарських операцій податковими консультантами,

нормативне врегулювання діяльності податкового консультанта, в тому числі проведення кваліфікаційних відборів ,

надання повноважень лише податковому консультанту представляти інтереси клієнта – фізичної особи в податкових органах, що в свою чергу зменшить навантаження і на підрозділи податкових органів, які безпосередньо спілкуються з платниками.

Зрозуміло, що в основному, дані рекомендації можливі лише при підвищенні загального добробуту основної маси населення держави, адже саме тоді будуть з’являтись фінансові ресурси в тому числі і для супроводу податковими консультантами, та з’явиться інститут податкового консультанта, як особи яка здійснює постійний супровід податкових справ клієнта.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР із змінами, внесеними згідно із Законом N 2222-IV від 8.12.2004 р. //www.rada.gov.ua
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI із останніми змінами, внесеними згідно із Законом № 3325-IX від 10.08.2023 //www.rada.gov.ua
3. Цивільний кодекс кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV із останніми змінами, внесеними згідно із Законом № 3265-IX від 05.10.2023, //www.rada.gov.ua
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № № 436-IV із останніми змінами, внесеними згідно із Законом №2614-IX від 08.10.2023 //www.rada.gov.ua
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність , Закон України, від 21.12.2017 № 2258-VIII/ www.rada.gov.ua;
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України, від 16 липня 1999 року № 996-XIV / www.rada.gov.ua;
7. Про введення воєнного стану в Україні , Указ Президента України 24.02.2022 року № 64/2022, затвердженим Законами України “Про затвердження Указу Президента України “Про введення воєнного стану в Україні” / www.rada.gov.ua ;
8. Про затвердження Порядку вчинення нотаріальних дій нотаріусами України, Наказ Міністерства юстиції України від 22.02.2012 № 296/5/ www.rada.gov.ua;
9. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків , Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822/ www.rada.gov.ua;
10. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів , Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588/ www.rada.gov.ua ;
11. Щодо нарахування та сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, Роз’яснення ДПСУ від 29.02.2024 р. / https://tax.gov.ua/;

12. Волкова К. Податкове консультування в Україні як складова процесу адміністрування податків / К. Волкова // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2015. – № 5 (225). – С. 13–24.
13. Караваєва И.В. Налоговоє регулированиє рыночной экономики : Учеб.пособие для вузов .- М.: ЮНИТИ-ДИАНА, 2000.-215 с.
14. Мельник А.М. Еволюція оподаткування нерухомого майна в Україні та світі, Економічна наука, Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 20. С. 73–77. Електронний ресурс. / Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/20_2014/18.pdf
15. Овчаренко А .С . Транспортний податок в Україні: стан і перспективи, / Порівняльно-аналітичне право 191-194 стор, Електронний ресурс. — Режим доступу: https://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/14644/1/ Ovcharenko_191-194.pdf
16. Онищенко В.А. Податковий контроль. – Київ: "Вісник податкової служби", 2002. - 432 с.
17. Іванишина О. С. Податкове консультування великих платників податків / О. С. Іванишина, В. Г. Воленко // Молодий вчений. – 2018. – № 1 (53). – С. 892–895
18. Ізмайлов Я. О., Єгорова І. Г., Шляхи вирішення проблем податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн – Київ: КиївБізнесІнформ, 2020. – С.262-269 с.
19. Панура Ю.В., До питання податкового консультування : Науковий вісник Мукачівського державного університету, 2019 , С. 138-142.
20. Смірнова О.М. Податкове консультування як напрям для гармонізації інтересів держави та платників податків // Гармонізація оподаткування в умовах глобалізаційних та інтергpайних процесів: матеріали міжнародної наук.-практ. конференції, 17-18 березня 2011 р. - Ірпінь: НУДПСУ, 2011, С. 278-279.
21. Ткачик Ф. П. Податкове консультування : навч. посіб. / Ф. П. Ткачик – Тернопіль: Вектор, 2015. – 252 с.

22.Виконання доходів місцевих бюджетів / Сайт міністерства фінансів України / https://mof.gov.ua/uk/vykonannia-dokhodiv-mistsevykh-biudzhetiv

23.Податок на майно в Україні: аналіз, рекомендації та перспективи / публікація Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) / https://decentralization.ua/.

24.Національна стратегія доходів до 2030 р. / розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р) / https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716/

25. Кравчун А.С. Щодо окремих питань реформування оподаткування майна в Україні, Часопис Національного університету "Острозька академія". Серія "Право". – 2011. – №1(3)

26. Цифрова трансформація фінансової системи України та країн V-4 в умовах Євроінтеграції: збірник тез IV міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Дубляни, 16 травня 2024 р.). Частина II. Дубляни: ЛНУП, 2024. 323 с.

Дата _____ Підпис _____