# Тема 4. Контролюючі органи в сфері оподаткування

**Мета** – вивчення теоретичних аспектів побудови структури контролюючих органів в України, їх функцій та повноважень, ознайомлення з завданнями та правами Державної фіскальної служби України.

**Основні питання:**

4.1. Еволюція контролюючих органів у сфері оподаткування.

4.2. Структура Державної фіскальної служби України.

4.3. Функції та завдання органів Державної фіскальної служби України.

4.4. Права, обов'язки та відповідальність органів Державної фіскальної служби України.

**Компетентності, що формуються за темою:**

*Знання:* структури побудови контролюючих органів у сфері оподаткування, їх завдань та функцій.

*Уміння*: виокремлювати характерні риси діяльності контролюючих органів, їх функцій та завдань.

*Комунікації: ф*ормулювати проблеми в організації роботи Державної фіскальної служби з метою забезпечення зв’язку з іншими контролюючими органами та Міністерством фінансів України.

*Автономність та відповідальність*: самостійне визначення складу, функцій, завдань, прав та повноважень контролюючих органів у сфері оподаткування.

**Ключові терміни**: податок, податкова система, контролюючі органи, Державна фіскальна служба України, права контролюючих органів, завдання контролюючих органів, функції контролюючих органів.

## 4.1. Еволюція контролюючих органів у сфері оподаткування

В Україні контролюючі органи почали функціонувати з липня 1990 року як один із підрозділів Міністерства фінансів України, що повинен був відповідати за адміністрування надходжень до Державного бюджету [130].

Структура податкової служби України була затверджена 12 квітня 1990 року Постановою Ради Міністрів Української РСР «Про створення державної податкової служби в Українській РСР» [130]. Саме цим документом регламентовано створення 1 липня 1990 року Державної податкової служби в системі Міністерства фінансів УРСР (рис. 4.1):

Державна податкова інспекція Міністерства фінансів УРСР

Державні податкові інспекції в містах і в районах у містах

Державні податкові інспекції в областях

Державні податкові інспекції в районах

Рис. 4.1. **Структура органів Державної податкової служби на момент її створення** [127]

На першому етапі становлення незалежної держави були оприлюднені законодавчі акти, які регулювали сплату податків, серед яких: «Про прибутковий податок з громадян України, іноземних громадян і осіб без громадянства» [124], «Про систему оподаткування» [125], «Про оподаткування доходів підприємств й організацій» [119] та інші. Податкова система України тільки починала формуватися і мала багато недоліків. Адже навіть після отримання Україною статусу незалежної держави, на її території продовжували діяти нормативно-правові акти, що були прийняті в той час, коли Україна знаходилась у складі СРСР, наприклад, Закон Української РСР «Про систему оподаткування» [125] від 25 червня 1991р., «Про державну податкову службу в Україні» [100] від 4 грудня 1990 р.

До 1996 року податкова служба хоч і була виділена в окрему державну організацію, але залишалась в структурі Міністерства фінансів. Президент України 22 серпня 1996 р. підписав Указ «Про утворення Державної податкової адміністрації України та місцевих державних податкових адміністрацій» [128], а 30 жовтня 1996р. — Указ «Питання державних податкових адміністрацій» [82], за яким податкова служба України фактично набула свого організаційного та структурного визначення, а у її складі було утворено податкову поліцію. Після прийняття цих законодавчих актів податкова служба вийшла з підпорядкування Міністерства фінансів України і стала центральним органом виконавчої влади України з чіткою вертикальною структурою (рис. 4.2):

Державна податкова адміністрація України

Державні податкові адміністрації в містах і в районах у містах

Державні податкові адміністрації в областях і в АР Крим

Державні податкові адміністрації в районах

Податкова поліція

Рис. 4.2. **Структура Державної податкової адміністрації в 1996 році** [128]

З рис. 4.2 видно, що на базі Головної державної податкової інспекції України, державних податкових інспекцій по Автономній Республіці Крим, областях, районах, містах і районах у містах було створено Державну податкову адміністрацію України.

Таким чином був сформований централізований орган Державної податкової адміністрації, відокремлений від Міністерства фінансів. Державні податкові адміністрації стали правонаступниками Державних податкових інспекцій.

У лютому 1998 р. був прийнятий Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про Державну податкову службу в Україні» [93], який змінив структуру і склад Державної податкової служби в Україні. Система органів державної податкової служби включала в себе Державну податкову адміністрацію України, державні податкові адміністрації в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, державні податкові інспекції в районах, містах (крім міст Києва та Севастополя), районах у містах.

Також до складу органів державної податкової служби включались відповідні спеціальні підрозділи по боротьбі з податковими правопорушеннями, які були перейменовані з «податкової поліції» на «податкову міліцію».

Податкову міліцію було створено на базі підрозділів з боротьби з кримінальним приховуванням прибутків від оподаткування Міністерства внутрішніх справ України та працівників підрозділів податкових розслідувань.

Залежно від кількості платників податків та місцевих умов Державній податковій адміністрації України було надано право утворювати міжрайонні та об’єднані державні податкові інспекції та у їх складі відповідні підрозділи податкової міліції. У Державній податковій адміністрації України та державних податкових адміністраціях в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі були створені колегії, що мали статус дорадчих органів і мали завдання розглядати найважливіші напрями діяльності відповідних державних податкових адміністрацій.

Взагалі розвиток та реорганізація контролюючих органів у сфері оподаткування, у першу чергу, пов’язано з відповідними етапами розвитку податкової системи України. Таких етапів було 4 (рис. 4.3).

2 етап

1994-1999 рр

3 етап

2000-2009 рр

1 етап

1992-1993 рр

4 етап

2010 р. і далі

Рис. 4.3. **Етапи розвитку податкової системи України**

З часом розвитку податкової системи України виникла необхідність у створенні спеціалізованих підрозділів в структурі податкової служби, які дозволять забезпечити ефективне супроводження великих платників податків, попередження неплатоспроможності та ухилень від сплати податків, впровадження системи стимулювання підприємств для забезпечення прозорості їх діяльності. В цілях проведення більш якісного податкового контролю та підвищення рівня податкових надходжень до бюджету, в 2000 р. відповідно до наказу Державної податкової адміністрації України «Про створення інспекцій по роботі з великими платниками податків» були створені спеціалізовані державні податкові інспекції по роботі з великими платниками податків (СДПІ) у містах Донецьку, Дніпропетровську, Запоріжжі, Луганську, Одесі, Харкові, Києві. Одним із основних факторів відбору регіону для створення СДПІ був податковий потенціал підприємств, розташованих у даних регіонах. Для координації роботи СДПІ було створене Управління великих платників податків Державної податкової адміністрації України у 2006 р.

Проте такі СДПІ не було внесено до структури контролюючих органів згідно із Законом України «Про Державну податкову службу в Україні» [93].

З моменту прийняття в 2010 р. Податкового кодексу України [93] розпочалося активне реформування структури контролюючих податкових органів. На виконання Указу Президента України «Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади» [120] здійснено реорганізацію Державної податкової адміністрації України у Державну податкову службу України.

З метою приведення системи територіальних органів державної податкової служби у відповідність до Положення «Про Державну податкову службу України» [100], Кабінетом Міністрів України прийнято постанову «Про утворення територіальних органів Державної податкової служби» [129]. Даною Постановою державні податкові адміністрації в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі реорганізовано у державні податкові служби. Державні податкові інспекції реорганізовано шляхом їх перетворення, приєднання та злиття. Загальна кількість скоротилась на 81 інспекцію (або на 18%) і станом на 01.01.2012 р. становила 374 інспекції [75].

Відповідно до Указу Президента України «Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів виконавчої влади» [102] 24 грудня 2012 р. було створене Міністерство доходів і зборів України, шляхом реорганізації Державної митної служби та Державної податкової служби України. Така реорганізація потребувала змін у територіальній структурі контролюючих органів (Постанова КМУ «Про утворення територіальних органів Міністерства доходів і зборів»), структура приведена на рис. 4.4.

З рис. 4.4 видно, що у ході реорганізації контролюючих органів були створені спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень, департамент спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення, інформаційно-довідковий департамент.

Також згідно до Указу Президента України «Про Міністерство доходів і зборів України» [117], Міністерство повинно було виконувати функцію з адміністрування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. Метою такої податкової реорганізації було спрощення роботи з документацією, удосконалення процесу подання та обробки документів, створення інтегрованої інформаційної системи контролюючих податкових органів.

Міністерство доходів і зборів України

Митниці в областях, АРК, містах Києві та Севастополі

Міжрегіональне головне управління Міндоходів - Центральний офіс з обслуговування великих платників

Головні управління Міндоходів в областях, АРК, містах Києві та Севастополі

Податкові інспекції в містах, районах, районах у містах

Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень Міндоходів

Інформаційно-довідковий департамент Міндоходів

Департамент спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення Міндоходів

Спеціалізовані державні податкові інспекції з обслуговування великих платників у містах Міжрегіонального головного управління Міндоходів

Рис. 4.4. **Структура Міністерства доходів і зборів України** [102]

І нарешті 21 травня 2014 р. була затверджена Постанова КМУ [101] Про Державну фіскальну службу, яка діє і по сей час. Проте за період функціонування статус Державної фіскальної служби України змінювався.

Зокрема в 2017 році Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» від 21.12.2016 р. № 1797-VIII були внесені зміни до ПКУ, які суттєво обмежили повноваження органів Державної фіскальної служби України. Зокрема, ПКУ було доповнено ст. 192, в якій встановлено функції центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики (на даний момент — це Міністерство фінансів України).

За нормами ст. 192 ПКУ Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики виконує такі функції:

* здійснює координацію діяльності контролюючих органів;
* затверджує нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції контролюючих органів;
* прогнозує, аналізує надходження податків, зборів, платежів, визначених Податковим та Митним кодексами України, Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", джерела податкових надходжень, вивчає вплив макроекономічних показників, законодавства, угод про вступ до міжнародних організацій, інших міжнародних договорів України на надходження податків, зборів, платежів, надає пропозиції щодо збільшення їх обсягу та зменшення втрат бюджету;
* узагальнює практику застосування законодавства з питань оподаткування, законодавства з питань сплати єдиного внеску, розробляє проекти нормативно-правових актів;
* видає узагальнюючі податкові консультації відповідно до цього Кодексу;
* виконує інші функції, передбачені законом.

В той же час функції державних податкових інспекцій фактично буди обмежені наданням сервісних послуг. Зокрема, державні податкові інспекції (п. 193.1 ПКУ):

* здійснюють сервісне обслуговування платників податків;
* здійснюють реєстрацію та ведення обліку платників податків та платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;
* формують та ведуть Державний реєстр фізичних осіб - платників податків, Єдиний банк даних про платників податків - юридичних осіб, реєстри, ведення яких покладено законодавством на контролюючі органи;
* виконують інші функції сервісного обслуговування платників податків, визначені законом.

Після введення цих змін відбулось скорочення та об’єднання податкових інспекцій. Зокрема, Постановою Кабінету Міністрів України від 28.03.2018 р. № 296 «Про реформування територіальних органів Державної фіскальної служби» затверджено Перелік територіальних органів Державної фіскальної служби, які реорганізуються шляхом приєднання як структурні підрозділи до відповідних територіальних органів служби.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

У штаті шведської податкової служби працювали навіть тварини. Так, в 1970-х роках в Стокгольмі на муніципальну службу офіційно значився пес на ім’я Сів Густавсон, який міг віртуозно гавкати усіма можливими голосами для залучення уваги собак будь-якої пароди. Робота чотирилапого поліцейського полягала в тому, що в супроводі спостерігача пес прогулювався вулицями, постійно гавкав на все підряд із застосуванням всіх своїх здібностей. Природно, що на порушника спокою у відповідь нападав гавкіт інших собак, за місцем розташування якого пильні інспектори визначали неплатників податків за домашніх тварин

</details>

## 4.2. Структура Державної фіскальної служби України

ДФС України - це центральний орган виконавчої влади (його територіальні органи), що утворився в результаті трансформації податкових і митних органів України з метою забезпечення реалізації державної політики у фіскальній, митній сфері і сфері адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, розроблення пропозицій щодо забезпечення її формування, а також здійснення контролю за дотриманням законодавства у фіскальній, митній сфері і сфері адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та попередження виявлення, розкриття і усунення правопорушень під час застосування такого законодавства.

Кабінет міністрів України постановою від 21 травня 2014 року № 160 [101], створив Державну фіскальну службу (далі – ДФС) як центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України.

Згідно ПКУ [87] контролюючими органами є центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову, державну митну політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючий орган, його територіальні органи.

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

Необхідно зауважити, що інші державні органи не мають права проводити перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, у тому числі на запит правоохоронних органів [87].

У структуру ДФС України включається:

апарат;

територіальні органи;

спеціалізовані департаменти.

Структура апарату ДФС має такий вигляд (рис. 4.5):

Апарат Державної фіскальної служби України

Департамент організації роботи служби

Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Департамент матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури

Департамент кадрової політики та роботи з персоналом

Департамент фінансування, бухгалтерського обліку та звітності

Департамент внутрішнього аудиту

Департамент моніторингу доходів та обліково-звітних систем

Департамент обслуговування платників

Департамент інформаційних технологій

Регуляторно-правовий департамент

Департамент адміністративного оскарження та судового супроводження

Департамент податків та зборів з юридичних осіб

Департамент податків та зборів з фізичних осіб

Департамент аудиту

Департамент методологічної та нормотворчої роботи

Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом

Департамент погашення боргу

Департамент організації митного контролю

Департамент адміністрування митних платежів

Департамент організації протидії митним правопорушенням та міжнародної взаємодії

Головне оперативне управління

Головне управління внутрішньої безпеки

Головне слідче управління фінансових розслідувань

Департамент таргетингу та управління митними ризиками

Рис. 4.5. **Структура апарату ДФС**

Окрім основних департаментів до структури ДФС входять також спеціалізовані:

Департамент податкових та митних експертиз ДФС;

Департамент спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС;

Інформаційно-довідковий департамент ДФС.

<details class="example">

<summary>Приклад</summary>

Контроль за нарахуванням та сплатою податків в Ізраїлі здійснюється міністерством фінансів, у складі якого є управління державними доходами. У свою чергу, до його складу входять два великих підрозділи, які і здійснюють стягнення податків: управління прибутковими податками та нерухомого майна (прямі податки) і управління мита та податку на додану вартість, тобто управління непрямих податків.

При міністерстві фінансів також діє великий розрахунковий центр з обробки даних щодо податків. Управління державними доходами встановлює та визначає систему роботи, розробляє інструкції та вказівки щодо розрахунків для будь-яких підприємств, які знаходяться на території держави.

На території Ізраїлю діють 28 підрозділів з прибуткових податків та 10 підрозділів з податків на нерухомість.

</details>

**4.3. Функції та завдання органів Державної фіскальної служби України**

Функціонально-організаційна структура податкових органів :

 сукупність завдань та функцій, що показують їх соціальне призначення. Основоположним елементом у функціональній структурі податкових органів є їх функції, але спочатку розглянемо мету та завдання, оскільки ці елементи є передумовою виникнення функцій.

У відповідності до діючого законодавства основними завданнями ДФС є :

1) реалізація державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів, митних та інших платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску, державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установлений законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону;

2) внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування:

державної податкової політики;

державної політики у сфері державної митної справи;

державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, здійснення контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів, митних та інших платежів;

державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску;

державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установлений законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, торгових патентів [101].

Контролюючі органи виконують наступні функції (рис. 4,6; 4,7; 4,8; 4,9; 4,10) [87]:

Функції у сфері податкового обліку

реєструють та ведуть облік платників податків

формують та ведуть Державний реєстр фізичних осіб

формують та ведуть Реєстр отримувачів бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників

забезпечують ведення обліку податків, зборів, платежів

забезпечують достовірність та повноту обліку платників податків та платників єдиного внеску

Рис. 4.6. **Функції контролюючих органів у сфері обліку**

Функції у сфері податкового контролю

контролюють своєчасність подання платниками податків та платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності

здійснюють контроль за встановленими законом строками проведення розрахунків в іноземній валюті, за додержанням порядку приймання готівки для подальшого переказу

здійснюють контроль за додержанням виконавчими органами сільських, селищних рад та рад об’єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, порядку прийняття та обліку податків і зборів від платників податків, своєчасністю і повнотою перерахування зазначених сум до бюджету

здійснюють контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість

здійснюють контроль у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів, контроль за їх цільовим використанням; забезпечують контроль за прийняттям декларацій про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), встановлені виробником або імпортером

забезпечують контроль за дотриманням суб’єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів

забезпечують контроль за дотриманням суб’єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої

організовують роботу та здійснюють контроль за застосуванням арешту майна платника податків, що має податковий борг, та/або зупинення видаткових операцій на його рахунках у банку

вживають заходів до виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, щодо відповідності законодавству

здійснюють контроль та забезпечують надання допомоги у стягненні податкового боргу в міжнародних правовідносинах за запитами компетентних органів іноземних держав

здійснюють відомчий контроль та внутрішній аудит за додержанням вимог законодавства і виконанням службових обов’язків у контролюючих органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери їх управління

Рис. 4.7. **Функції контролюючих органів у сфері податкового контролю**

Функції у сфері адміністрування

здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків

надають адміністративні послуги платникам податків,  зборів, платежів

забезпечують перегляд рішень контролюючих органів нижчого рівня у встановленому законодавством порядку

вирішують відповідно до [Митного кодексу України](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17) питання щодо реалізації компромісу

здійснюють ліцензування діяльності суб’єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами та контроль за таким виробництвом

проводять роботу щодо боротьби з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів

організовують роботу, пов’язану із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків

здійснюють погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів; організовують роботу з виявлення, обліку, зберігання, оцінки та розпорядження безхазяйним майном та іншим майном, що переходить у власність держави, а також з обліку, попередньої оцінки, зберігання майна, вилученого та конфіскованого за порушення митного і податкового законодавства

здійснюють відстрочення, розстрочення та реструктуризацію грошових зобов’язань та/або податкового боргу, недоїмки із сплати єдиного внеску, а також списання безнадійного податкового боргу

забезпечують розвиток, впровадження та технічне супроводження інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій, автоматизацію процедур

надають індивідуальні податкові консультації, інформаційно-довідкові послуги з питань податкового та іншого законодавства

звертаються до суду у випадках, передбачених законодавством

Рис. 4.8. **Функції контролюючих органів у сфері адміністрування**

Функції у сфері обміну інформацією

забезпечують інформування громадськості про реалізацію державної податкової і митної політики

організовують взаємодію та обмін інформацією з державними органами інших держав згідно із законодавством, міжнародними договорами України, здійснюють міжнародне співробітництво у податковій і митній сферах

подають центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику звіти та інформацію про надходження податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи

забезпечують іншим державним органам у встановлених законом випадках доступ до інформації з баз даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику

організовують збір податкової інформації та вносять її до інформаційних баз даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику

використовують під час виконання своїх посадових (службових) обов’язків податкову інформацію з інформаційно-телекомунікаційних систем та інших джерел

Рис. 4.9. **Функції контролюючих органів у сфері обміну інформацією**

Функції у сфері удосконалення законодавства

розробляють та надають пропозиції щодо нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції контролюючих органів

розробляють пропозиції до проектів міжнародних договорів України з питань оподаткування та забезпечують виконання укладених міжнародних договорів; надають центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, узагальнену практику застосування законодавства з питань оподаткування, законодавства з питань сплати єдиного внеску

Рис. 4.10. **Функції контролюючих органів у сфері удосконалення законодавства**

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Мешканці США далеко не завжди були зразковими громадянами і відповідальними платниками податків. Так, в перші роки державотворення ніхто з податкових інспекторів того часу не помирав своєю смертю, тому що спочатку американцям дуже не сподобалося віддавати кровно зароблені кошти. А велика кількість зброї практично в кожному будинку ускладнювало роботу податківців. Проте, після багатьох століть і десятиліть американці стали справно робити всі державні відрахування, а багатостраждальні інспектори тепер частіше доживають до глибокої старості.

</details>

**4.4. Права, обов'язки та відповідальність органів Державної фіскальної служби України**

Права податкових органів закріплено в ст. 20 Податкового ПКУ [87].

Обов’язки посадових осіб контролюючих органів визначені в ст. 21 Податкового кодексу України [87], а також в численних нормативно-правових актах різної юридичної сили. Можуть визначатися, наприклад, Міжнародними правовими актами, які є ратифіковані ВРУ.

Можна зазначити, що усі права й обов'язки податкових органів, розподіляються на дві групи: по-перше, це група, що кореспондується й узгоджується із правами й обов'язками платників (обов'язок подавати інформацію щодо оподаткування, пов'язана із правом платників податків на таку інформацію); по-друге, група самостійних прав і обов'язків, які реалізуються при взаємодії з іншими органами або при накладенні санкцій.

Права та обов’язки контролюючих органів визначені податковим законодавством, зокрема ст. 20 та 21 ПКУ можна згрупувати у такому вигляді (рис. 4.5):

Обов’язки контролюючих органів

Права контролюючих органів

дотримуватися Конституції України та діяти згідно з Податковим кодексом та іншими законами України, іншими нормативними актами

забезпечувати сумлінне виконання покладених на контролюючі органи функцій

забезпечувати ефективну роботу та виконання завдань контролюючих органів відповідно до їх повноважень

не допускати порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ

коректно та уважно ставитися до платників податків, їх представників,не принижувати їх честі та гідності

запрошувати платників податків, зборів, платежів або їх представників для перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати податків

отримувати від платників податків, та надавати в межах, передбачених законом, документи в електронному вигляді

проводити аналіз та здійснювати управління ризиками з метою визначення форм та обсягів податкового і митного контролю

проводити перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку

звертатися до суду з питань, що знаходяться в їх компетенції

Рис. 4.5. **Права та обов’язки контролюючих органів** [87]

ДФС здійснює повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку територіальні органи.

За невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків посадові особи контролюючих органів несуть відповідальність. Статтею 21.3. ПКУ передбачено, що шкода, завдана неправомірними діями посадових осіб контролюючих органів, підлягає відшкодуванню за рахунок коштів державного бюджету, передбачених для фінансування цього органу, незалежно від вини цієї особи.

З 1 січня 2017 р. ПКУ було доповнено підпунктом 21.2.1, яким розширено положення відповідальності контролюючого органу за прийняття неправомірного рішення. Передбачено, що за прийняття неправомірного рішення, яким визначаються податкові (грошові) зобов’язання платнику податків, посадова (службова) особа контролюючого органу, яка прийняла таке рішення, а також безпосередній керівник такої посадової особи несуть відповідальність згідно із законом.

Повторне протягом останніх дванадцяти місяців прийняття неправомірного рішення, яким визначаються податкові (грошові) зобов’язання платників податків, посадовою (службовою) особою контролюючого органу, яка прийняла таке рішення, є підставою для застосування до такої посадової (службової) особи дисциплінарного стягнення у порядку, передбаченому законом [87].

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Громадяни України, які вперше зараховувалися на службу до податкової міліції на посади начальницького і рядового складу, складали присягу такого змісту: "Я, (прізвище, ім'я, по батькові), вступаючи на службу до податкової міліції, присягаю на вірність Українському народові. Присягаю додержуватися Конституції і законів України, захищати права людини і громадянина, сумлінно виконувати свої обов'язки. Присягаю бути чесним і мужнім, пильно стояти на сторожі економічних інтересів Вітчизни, суворо зберігати державну та службову таємницю. Якщо я порушу присягу, готовий нести відповідальність, встановлену законом України".

Текст присяги підписувався особою, яка її прийняла і зберігався в її особовій справі.

</details>

Література [2, 87,46, 53, 56, 75, 82, 93, 100, 119, 124, 125, 129, 127, 130, 101, 102, 117, 120, 128, 133]