
ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ЮРІЯ ФЕДЬКОВИЧА

Економічний факультет

Кафедра публічних, корпоративних фінансів та фінансового
посередництва

А. В. Жаворонок

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ



Чернівці
2022

Розглянуто та затверджено на засіданні кафедри публічних, корпоративних
фінансів та фінансового посередництва
Протокол № __ від 14 червня 2022 року

Розробник:
А. В. Жаворонок

Рецензенти:

Попело О. В., доктор економічних наук, доцент, доцент кафедри менеджменту та державної служби Національного університету «Чернігівська політехніка» Міністерства освіти і науки України;

Шапошников К. С., доктор економічних наук, професор, доктор економічних наук, професор, Заслужений діяч науки і техніки України, начальник відділу науково-дослідної роботи та атестації наукових кадрів Державної наукової установи «Інститут модернізації змісту освіти» Міністерства освіти і науки України.

Податковий менеджмент: конспект лекцій / А. В. Жаворонок. – Чернівці: ЧНУ ім. Ю. Федьковича, 2022. – 110 с.

В конспекті лекцій розкрито теоретико-методичні основи і практичні аспекти діяльності органів Державної податкової служби з адміністрування податків і зборів. Висвітлено механізм ведення обліку платників податків та джерела інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності. Особлива увага приділена організації контрольної-перевірочної роботи: камеральних, документальних та фактичних перевірок. Важливе місце відводиться вивченню питань організації погашення податкових зобов'язань та податкового боргу платників податків. Призначено для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів, викладачів, магістрів, аспірантів, слухачів факультетів післядипломної освіти. Конспект лекцій буде корисним також спеціалістам-практикам, підприємцям та фінансистам.

УДК 336.225

© Чернівецький національний університет
імені Юрія Федьковича, 2022
© А.В. Жаворонок, 2022

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	6
ТЕМА 2. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	13
ТЕМА 3. ОБЛІК ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ	19
ТЕМА 4. ПОРЯДОК ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ	29
ТЕМА 5. ВИДИ ПЕРЕВІРОК ПОДАТКОВИМИ ОРГАНАМИ	34
ТЕМА 6. КОНТРОЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ	50
ТЕМА 7. КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	62
ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН	77
ТЕМА 9. КОНТРОЛЬ СПРАВЛЯННЯ РЕНТНИХ ТА РЕСУРСНИХ ПЛАТЕЖІВ	87
ТЕМА 10. КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ	92
ТЕМА 11. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ	96
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	101

ПЕРЕДМОВА

Розвиток України як соціально-орієнтованої держави націленої на інтеграцію у Європейське Співтовариство визначатиметься рівнем розвитку усіх державних інститутів, зокрема податкової системи. Водночас податкова система потребує приведення у відповідність з пріоритетами державної політики соціально-економічного розвитку, забезпечення достатнього обсягу сукупних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів на основі проведення збалансованої бюджетної політики. У зв'язку з цим посилюється значення податкового менеджменту як сукупності прийомів та методів цілеспрямованого впливу на відносини з приводу розподілу ВВП з метою формування централізованого грошового фонду держави засобами оподаткування та створення сприятливих умов для розвитку економіки та соціальної сфери.

Дієздатність економічної системи сучасної держави значною мірою залежить від ефективності управління у сфері оподаткування. Тому при розробці правового забезпечення адміністрування податків і зборів необхідно орієнтуватися на необхідність гармонізації національного законодавства, що забезпечить баланс у досягненні відносної самостійності держави, не переходячи меж необхідного регулювання. Водночас не повинні усуватись ті ознаки податкових систем Європейських країн, які відображають особливості соціальних і економічних умов кожної з них.

Адміністрування податків і зборів є однією з найважливіших ознак та необхідною умовою існування держави. Адже винятково за рахунок податків і зборів створюється більша частина грошових фондів, необхідних для функціонування держави. Тому одним із основних завдань податкової політики повинно стати формування такої моделі правового впливу на відносини, які виникають у зв'язку із встановленням, нарахуванням і сплатою податків, яка дозволила б збалансувати публічні та приватні інтереси різних учасників економічних відносин, забезпечуючи виконання органами публічної влади своїх законодавчо визначених функцій у найбільш ефективний і мінімально затратний спосіб.

Це потребує висококваліфікованих кадрів, спроможних на належному рівні брати участь у розробці податкового законодавства, здійснювати планування податкових надходжень та контролювати правильність їх нарахування, повноту та своєчасність сплати до бюджету.

За змістом посібник відповідає програмі навчальної дисципліни «Податковий менеджмент».

Предметом навчальної дисципліни «Податковий менеджмент: адміністрування податків і зборів» є діяльність органів Державної фіскальної служби з організації процесу оподаткування юридичних та фізичних осіб.

Метою навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» є надання студентам знань з організації податкової діяльності та управління у сфері оподаткування в межах податкової політики держави.

Завдання дисципліни – формування у майбутніх фахівців необхідних теоретичних знань та практичних навиків з організації діяльності органів Державної фіскальної служби щодо обліку платників податків, контрольної-перевірочної роботи та засвоєння технологій, що застосовуються для погашення податкового боргу відповідно до норм Податкового кодексу України.

В навчальному посібнику на основі нормативно-правових актів розглянуто сутність податкового менеджменту, елементи податкового контролю на сучасному етапі та охарактеризовано місце та роль органів Державної податкової служби України в ефективному управлінні процесами податкового адміністрування та у сфері державного управління в цілому. Видання зорієнтоване на викладачів, студентів і слухачів вищих навчальних закладів економічного профілю, суб'єктів підприємницької діяльності та фахівців-практиків, які вивчають податкову справу або безпосередньо працюють в цій галузі.

Автор конспекту лекцій висловлює щирю вдячність шановним рецензентам за висловлені корисні рекомендації та поради щодо змісту, структури та викладу матеріалу.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ:

Базова (основна)

1. Конституція України. К.: Парламентське видавництво, 1996, 50 с.
2. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 р. № 2456-VII . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
3. Водний кодекс України від 6 червня 1995 р. № 213/95 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/213/95-%D0%B2%D1%80>
4. Земельний кодекс України від 25 жовтня 2001 р. № 2768-III . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
5. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005 р. № 2747-IV . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2747-15>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 р. № 8073-X . URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
7. Лісовий кодекс України від 21 січня 1994 р. № 3852-XII . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3852-12?test=kkMMfBEvM6xU01CgZi0TqpGSHI4Xcs80msh8Ie6>
8. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Цивільний Кодекс України від 16 січня 2003 р. № 435-IV . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15/>
11. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22 квітня 1993 р. № 3125-XII . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14/>
13. Про внесення змін до деяких законів України щодо взяття на облік юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: Закон України від 24 травня 2012 р. № 4839-VI . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4839-17>.
14. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році: Закон України від 20 грудня 2016 р. № 1791-VIII . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1791-19>.
15. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28 грудня 2014 р. № 71-VIII . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>
16. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців : Закон України від 15 травня 2003 р. № 755-IV . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
17. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні : Закон України від 27 березня 2014 р. № 1166-VII . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1166-18>
18. Про заставу : Закон України від 2 жовтня 1992 р. № 2654-XII . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2654-12>
19. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 6 липня 1995 р. № 265/95-ВР . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
20. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 8 липня 2010 року 2464-VI . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
21. Про Митний тариф України: Закон України від 19 вересня 2013 р. № 584-VII .

URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584-18>

22. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні: Закон України від 22 березня 2012 р. № 4618 – VI . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4618-17>

23. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23 лютого 2006 р. № 3480-IV . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>

24. Деякі питання стягнення готівки, яка належить платникові податків, у рахунок погашення його податкового боргу : Постанова Кабінету Міністрів України від 14 травня 2015 р. № 273 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2-2015-п>

25. Зразки марок акцизного податку для алкогольних напоїв вітчизняного та імпортного виробництва : Постанова Кабінету Міністрів України від 13 березня 2013 р. № 188 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/188-2013-%D0%BF/para15#n15>

26. Критерії, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію : Постанова Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/73-2012-%D0%BF/para8#n8>

27. Перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1238. . URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF>

28. Перелік населених пунктів, яким надається статус гірських : Постанова Кабінету Міністрів України від 11 серпня 1995 р. № 647 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/647-95-%D0%BF>

29. Перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1235 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1235-2010-%D0%BF>

30. Повідомлення про нотаріальне посвідчення договору оренди об'єктів нерухомості : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1242 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1242-2010-%D0%BF>

31. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1251 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-%D0%BF?test=dbqMfGuV.WrR01CQZi0TqpG SHI4Xcs80msh8Ie6/>

32. Порядок акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 січня 2011 р. №11 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/11-2011-%D0%BF/para9#n9>

33. Порядок ведення Єдиного реєстру товарно-транспортних накладних на переміщення спирту етилового та алкогольних напоїв : Постанова Кабінету Міністрів України від 9 жовтня 2013 р. № 806 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/806-2013-D0%BF/para13#n13&test=NOaMfL2dtr5801C6Zi0 TqpGSHI4Xcs80msh8Ie6n>

34. Порядок визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів : Постанова Кабінету Міністрів України від 10 квітня 2013 р. № 403 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/403-2013-%D0%BF/para9#n9>

35. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового неденатурованого, спирту етилового денатурованого (технічного) та біоетанолу, які використовуються суб'єктами господарювання для виробництва окремих видів продукції : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1257 . URL:

<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1257-2010-%D0%BF>

36. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості : Постанова Кабінету Міністрів України від 4 лютого 2013 р. № 69 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/69-2013-%D0%BF/para8#n8>

37. Порядок надіслання органам державної податкової служби подання про здійснення заходів з погашення податкового боргу платника податків та інформації про скасування або зміну суми нарахованого грошового зобов'язання, а також форми зазначеного подання : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1237 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1237-2010-%D0%BF>

38. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF>

39. Порядок обчислення коригуючого коефіцієнта, що застосовується до ставок рентної плати у разі зміни тарифів на транспортування однієї тонни нафти магістральними нафтопроводами, однієї тонни нафтопродуктів магістральними нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування однієї тонни аміаку за кожні 100 кілометрів відстані відповідного маршруту : Постанова Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2012 р. № 687 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/687-2012-%D0%BF/para8#n8>

40. Порядок оподаткування доходів з джерелом їх походження в Україні, що виплачуються фізичній особі - нерезиденту іншим нерезидентом : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1226 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1226-2010-%D0%BF?test=YXDMfiXTP5GR01CcZi0TqpGSHI4Xcs80msh8Ie6>

41. Порядок отримання довідки про сплату податку на доходи фізичних осіб платником податку - резидентом, який виїжджає за кордон на постійне місце проживання, та про відсутність податкових зобов'язань з такого податку : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1243 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1243-2010-%D0%BF>

42. Порядок періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1245 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-%D0%BF>

43. Порядок подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF?test=AZPMfVYbMbFm01CsZi0TqpGSHI4Xcs80msh8Ie6>

44. Порядок подання органам державної податкової служби інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 р. № 1386 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1386-2011-%D0%BF/para8#n8>

45. Порядок подання органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та органами, що здійснюють реєстрацію місця проживання фізичних осіб, відомостей, необхідних для розрахунку податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Постанова Кабінету Міністрів України від 31 травня 2012 р. № 476 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/476-2012-%D0%BF/para9#n9&test=DybMfC72eWyP01CgZi0TqpGSHI4Xcs80msh8Ie6>

46. Порядок проведення розрахунку суми зменшення акцизного податку : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1260 . URL:

<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1260-2010-%D0%BF>.

47. Порядок списання непогашених грошових зобов'язань або податкового боргу після ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1231 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1231-2010-%D0%BF>.

48. Про визначення поліських територій України : Постанова Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1998 р. № 2068 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2068-98-%D0%BF>.

49. Про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. 236 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п>.

50. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>.

51. Про затвердження Порядку обчислення і накопичення реєстраторами розрахункових операцій сум податку на додану вартість : Постанова Кабінету міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1224 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1224-2010-%D0%BF>.

52. Про затвердження Правил етичної поведінки державних службовців : Постанова Кабінету міністрів України від 11 лютого 2016 р. № 65 . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/65-2016-п>.

53. Про створення Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України : Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. № 118 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/118-96-%D0%BF>.

54. Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб-платників податків : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 грудня 2013 р. № 779 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2211-13>.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" : Наказ Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати": Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00/>.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" : Наказ Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193 . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

58. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи-підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.09.2013 р. № 481 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1686-13/para20#n20>.

59. Порядок відбору та затвердження нових інвестиційних проектів (програм, договорів), якими передбачено нарощування видобутку вуглеводневої сировини : Постанова Кабінету Міністрів України від 7 листопада 2013 р. № 838 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/838-2013-%D0%BF/para11#n11>.

60. Порядок застосування норм пунктів 102.6-102.7 статті 102 Податкового кодексу України: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 р. № 1044 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0084-11>.

61. Порядок обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. № 1588 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.

62. Порядок призначення та звільнення податкового керуючого, а також перелік його функцій та повноважень : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. №578 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1837-13/para15#n15>.

63. Порядок проведення заліку надміру сплачених грошових зобов'язань або суми

невідшкодованих податків платника податків у разі ліквідації, не пов'язаної з банкрутством : Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2010 р. № 1674 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0117-11>.

64. Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 18 березня 2016 р. № 373 . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0515-16>.

65. Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів: Наказ Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 р. № 1127 . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1453-14>.

66. Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів : Наказ Міністерства фінансів України від 18 травня 2016 р. № 488 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0820-16>.

67. Про затвердження Концепції наукового забезпечення державного управління у податково-митній сфері : Наказ Державної фіскальної служби України від 17 квітня 2015 р. № 281 . URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/63671.html>.

68. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14 червня 2013 р. № 165 . URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MDS00152.html.

69. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ Державної фіскальної служби України від 31 липня 2014 р. № 22 . URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS00272.html.

70. Про затвердження Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 573 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1843-13>.

71. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 р. № 1130 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14>.

72. Про затвердження Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: від 12 лютого 2016 р. № 54 : Наказ Міністерства фінансів України . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0330-16>.

73. Про затвердження Порядку взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями : Наказ Міністерства фінансів України від 18 липня 2016 № 621 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1115-16>.

74. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 7 квітня 2016 р. № 422 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16> .

75. Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 569. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1852-13>.

76. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 568 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1839-13>.

77. Про затвердження Порядку застосування податкової застави органами доходів і

зборів : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 572 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1841-13>.

78. Про затвердження Порядку інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу та форми Повідомлення про наявність порушень : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 24 січня 2014 р. № 86 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0289-14>.

79. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків : Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2015р. № 1204 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16> .

80. Про затвердження Порядку направлення органами доходів і зборів податкових вимог платникам податків : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 576 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1840-13> .

81. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів: від 9 грудня 2011 року №1588 : Наказ Міністерства фінансів України . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.

82. Про затвердження Порядку організації наукових досліджень та науково-технічних розробок у Державній фіскальній службі України : Наказ Державної фіскальної служби України від 30 грудня 2014 р. № 410 . URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/65939.html>.

83. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 р. № 916 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15>).

84. Про затвердження Порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення : Постанова Кабінету Міністрів України від 17 липня 2015 р. № 504 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/504-2015-п>.

85. Про затвердження Порядку проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 571 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1850-13>)

86. Про затвердження Порядку роботи податкових постів, установлених на підприємствах суб'єктів господарювання, які використовують нафтопродукти, що отримуються за нульовою ставкою акцизного податку або ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку, як сировину для хімічної промисловості, форм Довідки про прогнозований обсяг нафтопродуктів, які планується використовувати як сировину для виробництва у хімічній промисловості, Довідки про цільове використання нафтопродуктів як сировини для виробництва у хімічній промисловості, та Журналу обліку погашених податкових векселів : Наказ Міністерства фінансів України від 7 серпня 2012 р. № 899 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1410-12/paran61#n61> .

87. Про затвердження Порядку роботи податкових постів, установлених на підприємствах суб'єктів господарювання, які використовують речовини, що використовуються як компоненти моторних палив та отримуються за нульовою ставкою акцизного податку або ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку, як сировину для виробництва у хімічній промисловості, форм Довідки про прогнозований обсяг речовин, які планується отримати від підприємства-виробника або ввезти на митну територію України, Довідки про цільове використання як сировини для виробництва у хімічній промисловості речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, та Журналу обліку погашення податкових векселів : Наказ Міністерства фінансів України від 27 березня 2013 р. № 430 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0535-13/paran57#n57>.

88. Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення : Постанова Кабінету

Міністрів України від 4 червня 2015 р. № 381 . URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/381-2015-п>.

89. Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 574 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1853-13>.

90. Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків : Наказ Міністерством доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 577 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1844-13>.

91. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 2 лютого 2015 р. № 524 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15>.

92. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 22 листопада 2013 р. № 699 . URL: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/uzagalnyuyuchi-podatkovi-konsultatsii/62935.html>.

93. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації про забезпечення правомірного декларування максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію) та дотримання суб'єктами господарювання норм Податкового кодексу України : Наказ ДПС України від 30.11.12 № 1089. . URL: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/uzagalnyuyuchi-podatkovi-konsul-tatsii/61922.html> .

94. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо особливостей оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання банками заставного майна: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 22 листопада 2013 р. № 700 . URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/62937.html> .

95. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо порядку відображення в податковому обліку суб'єктами господарювання операцій з цінними паперами : Наказ Державної податкової служби України від 21 грудня 2012 р. № 1160 . URL: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodav-stvo/uzagalnyuyuchi-podatkovi-konsultatsii/62180.html> .

96. Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 13 липня 2016 р. № 606 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1069-16>.

97. Про затвердження форм книги обліку доходів та книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення: від 19 червня 2015 р. № 579 : Наказ Міністерства фінансів України . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15> .

98. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : Наказ Міністерства фінансів України від 9 липня 2015 р. № 636 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15>.

99. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: Наказ Міністерства Фінансів України від 19 червня 2015 р. №578 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>.

100. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 р. №21 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>.

101. Про затвердження форм та Порядку заповнення торгових патентів, форми Заявки на придбання торгового патенту : Наказ Державної податкової адміністрації України від 28 лютого 2011 № 109 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0357-11>.

102. Про затвердження форми відомостей, необхідних для розрахунку транспортного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 16 червня 2015 р. № 563 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0785-15> .

103. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та

подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. № 14 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15> .

104. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) : Наказ Міністерства Фінансів України від 25 березня 2015 р. №359 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0413-15>.

105. Про затвердження форми Інформації суб'єктів господарювання, які провадять посередницьку діяльність, пов'язану з наданням послуг з оренди нерухомості (ріелтерів), про укладені за їх посередництвом цивільно-правові договори (угоди) : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 24 грудня 2013 р. № 846 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0105-14> .

106. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу: від 11 грудня 2013 року № 794 : Наказ Міністерства доходів і зборів України . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z2217-13>.

107. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16 вересня 2013 р. № 481 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1686-13> .

108. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : Наказ Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 р. № 4 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>.

109. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 р. № 715 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15> .

110. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 16 червня 2015 р. № 560 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15>.

111. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 р. № 408 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15> .

112. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 р. № 897 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15> .

113. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 р. № 719 . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15>.

114. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 2 жовтня 2015 р. № 859 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>.

115. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 р. № 1307 . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>.

116. Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення: Наказ Міністерства фінансів України від 22 вересня 2014 р. № 708 .

URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1228-14>.

117. Стратегічний план розвитку ДФС України на 2015 - 2018 роки: Наказ Державної фіскальна служба України від 12 лютого 2015 р. № 80 . URL: <http://kh.sfs.gov.ua/diialnist/plani-ta-zviti-roboti/184732.html> .

118. Вимоги до рейтингів фінансової надійності (стійкості) страховиків та перестраховиків-нерезидентів та порядку їх підтвердження та визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України : Розпорядження Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 11 липня 2013 р. № 2262 . URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1285-13/paran25#n25> .

119. Про затвердження Порядку визначення біржового курсу цінного папера : Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 3 липня 2015 р. № 933 . URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0862-15>.

120. Рішення Конституційного суду України у справі за конституційним поданням Верховного Суду України щодо офіційного тлумачення поняття "щомісячне довічне грошове утримання", що міститься у підпункті "е" підпункту 165.1.1 пункту 165.1 статті 165 Податкового кодексу України. Справа № 1-33/2011 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v018p710-11>.

Допоміжна

121. Андрущенко В.Л. Податкова система: Навчальний посібник / В.Л. Андрущенко. ЦУЛ, 2014. 698 с.

122. Андрущенко В.Л. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / В.Л. Андрущенко. К.: ЦУЛ, 2012. 222 с.

123. Дєєва Н.М. Оподаткування в Україні: навч. посіб. / Н.М. Дєєва, Н.І. Редіна, Т.О. Дулік. К.: Центр учбової літератури, 2009. 544 с.

124. Іванов Ю.Б. Податкова система: підручник / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк. К. : Атіка, 2006. 920 с.

125. Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту / Ю.Б. Іванов, О.М. Тищенко, О.В. Грачов та ін. Х. : Вид. ХНЕУ, 2010. 496 с.

126. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізима А.Я. Податковий менеджмент: підручник. К: Знання, 2008. 525 с.

127. Іванов Ю.Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития: монография / Ю.Б. Іванов, И.А. Майбуров. Х.: ФЛП Либуркина Л.М.; Х. : ИД "ИНЖЭК", 2009. 520 с.

128. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: Навчальний посібник / Т.В. Калінеску. ЦУЛ, 2013. 290 с.

129. Лівшиц Д.М. Якщо до вас прийшли з перевіркою: Практичний посібник / Д.М. Лівшиц. К.: ЦУЛ, 2013. 432с.

130. Лютий І.О. Податкова система: навч. посіб. / І.О. Лютий К.: Центр учбової літератури, 2009. 456 с.

131. Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності: Навчальний посібник / В.М.Мельник. К.: ЦУЛ, 2009. 160 с.

132. Поддєрьогін А.М. Оподаткування суб'єктів підприємництва: презентаційний навчальний посібник / А.М. Поддєрьогін. К.: КНЕУ, 2020. 365 с.

133. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: Навчальний посібник / Л.П. Сідельникова. К.: ЦУЛ. 2013, 422 с.

134. Сенченко В.Б. Податкова система. Практикум.: навч. посіб. / В.Б. Сенченко. ЦУЛ. 2014. - 160 с.

135. Чабанюк О.М. Спрощена система оподаткування: загальні положення, облік і звітність: Навчальний посібник О.М. Чабанюк. К.: ЦУЛ, 2013. 208 с.

136. Шара Є.Ю. Облік і звітність в оподаткуванні: навч пос. [текст] / Є.Ю. Шара. К.: Кондор, 2012. 496 с.

Інформаційні ресурси

137. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України URL: <http://www.kmu.gov.ua>
138. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
139. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL: <https://tax.gov.ua>
140. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL:
<http://www.ukrstat.gov.ua>