

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ

ФАКУЛЬТЕТ ЮРИДИЧНИЙ
КАФЕДРА ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВИХ ДИСЦИПЛІН

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор Дніпропетровського
державного університету
внутрішніх справ
полковник поліції

_____ **Андрій ФОМЕНКО**

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПОДАТКОВЕ ПРАВО

(назва навчальної дисципліни)

Освітній ступінь: бакалаврський

Спеціальність: 073 «Менеджмент»

Освітня програма: «Фінансово-економічна безпека та
ризик-менеджмент» від 25.06.2019 р. №491

Статус навчальної дисципліни: вибіркова

Мова навчання: українська

Дніпро – 2020

Податкове право //Робоча програма навчальної дисципліни. – Дніпро :
Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2020 р. – 13 с.

РОЗРОБНИК:

Калініченко З.Д. доцент, канд. екон. наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТИ:

Тропіна О.М., адвокат ТОВ «Щит-право», к.ю.н., доцент

Алфьорова Т.М., доцент кафедри цивільно-правових дисциплін
Дніпропетровського гуманітарного університету, к. ю. н., доцент

Розглянуто на засіданні кафедри цивільно-правових дисциплін
__ . ____ 2019 р., протокол № __

Рекомендовано Науково-методичною радою університету
__ . ____ 2019 р., протокол №

Схвалено Вченою радою університету, рекомендовано для використання
в освітньому процесі протягом __ років. « _____ » _____ 20__ протокол №

Мета дисципліни «Податкове право» - вивчення правовідносин, які виникають у сфері встановлення, сплати та зміни податків, інших обов'язкових платежів; сучасної системи державних органів, на які покладено функцію здійснення контролю та визначення відповідальності за повнотою сплати податків, а також:

Компетентності відповідно до ОП:

Інтегральна компетентність бакалавра з менеджменту – це здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми, які характеризуються комплексністю і невизначеністю умов, у сфері менеджменту або у процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів соціальних та поведінкових наук.

ЗК1 Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК2 Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності та примножувати досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, використовувати різні види та форми рухової активності для активного відпочинку та ведення здорового способу життя.

ЗК3 Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу.

ЗК8 Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК13 Цінування та повага різноманітності та мультикультурності

ЗК15 Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ПК1 Здатність визначати та описувати характеристики організації.

ПК2 Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища.

ПК3 Здатність визначати перспективи розвитку організації.

ПК13 Розуміти принципи і норми права та використовувати їх у професійній діяльності.

Обсяг навчальної дисципліни: Додаток 1.1, 1.2

3 кредити ЄКТС (90 год.)

Програма навчальної дисципліни

ТЕМА 1. ПОНЯТТЯ ПОДАТКІВ ТА ОBOB'ЯЗKOBИХ ПЛАТЕЖІВ. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

Податок як складна система відносин, комплексне економіко-правове явище. Сутність та основні риси податку. Еволюція податків. Концепції розвитку теорії податків. Податки в системі доходів державного бюджету. Функції податків. Фіскальна функція, механізм її реалізації. Податки як основа фінансової бази держави. Регулююча функція. Основні напрями податкового регулювання економіки й соціальної сфери. Співвідношення функцій у різних видів податків.

Елементи податку: суб'єкт, об'єкт та база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплати податку. Методи побудови податкових ставок. Базова ставка податку. Гранична ставка податку. Абсолютна та відносна ставка податку. Принципи оподаткування.

Класифікація податків, її ознаки. Поділ податків за економічним змістом на прямі й непрямі. Класифікація податків за економічною ознакою об'єкта оподаткування – податки на доходи, капітал і споживання. Класифікація за ознакою органів державної влади, які їх встановлюють, – загальнодержавні й місцеві податки. Класифікація податків залежно від способу їх стягнення – розкладкові й окладні.

Переваги і недоліки прямих податків, проблеми їх справляння, регулюючий механізм окремих видів прямих податків. Переваги та недоліки непрямих податків, їх місце в податковій системі.

Податкова політика держави. Сутність податкової політики в системі державного регулювання економіки. Методи та інструменти податкової політики. Принципи формування державної податкової політики.

Класифікація видів податкової політики залежно від її впливу на соціально-економічний розвиток країни – політика максимальних податків, політика економічного розвитку, політика виважених податків.

Ефективність податкової політики. Коефіцієнти фіскальної ефективності податкової політики. Коефіцієнти регулюючої ефективності податкової політики.

ТЕМА 2. ПОДАТКОВЕ ПРАВО ТА ПОДАТКОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ

Податкове право як складний інститут фінансового права, що регулює суспільні відносини щодо встановлення та справляння податкових платежів, їх зміни й скасування. Зв'язок податкового права із самостійними галузями права: конституційним, цивільним, кримінальним правом. Предмет податкового права - відносини, пов'язані з рухом грошей у власність держави знизу вгору (від платника до бюджету) у формі податків і зборів. Джерело податкового права -

встановлює певні правила поведінки суб'єктів податкового права; має бути виданим компетентним органом; мати чітку відповідність матеріальної і процесуальної сторін функціонування податкового механізму.

Основа податкового законодавства - закони і підзаконні акти.

Податкова система держави. Наукові основи побудови податкової системи. Поняття податкової системи і вимоги до неї. Структурна побудова податкової системи. Оптимізація співвідношення між фіскальною і регулюючою функціями податків, між різними видами податків. Фактори, що визначають структуру податкової системи.

Податкова система в Україні, основні етапи її становлення. Склад та структура податкової системи України, законодавчі акти, що її регламентують.

ТЕМА 3. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Зміст і принципи системи податкового адміністрування в Україні. Основні вимоги до раціональної податкової системи. Нормативно-правова та організаційна складові системи адміністрування податків. Модернізація системи податкового адміністрування в Україні. Недоліки та суперечності нормативно-правових актів, що регулюють податкове адміністрування в Україні. Податковий кодекс та проблеми реформування податкового адміністрування. Удосконалення системи податкового адміністрування в контексті інтеграційних процесів.

Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків. Засоби зменшення податкових платежів: податкова оптимізація і ухилення від сплати податків. Основні способи і засоби оптимізації податків в Україні.

Поняття ухилення від податків. Види ухилення від податків. Приховування доходів та інші форми податкових зловживань. Особливості ухилення від податків у сфері тіньової економіки. Можливості ухилення від сплати з різних видів податків. Боротьба з ухиленням від сплати податків. Сутність та форми перекладання податків. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства. Ухилення від податків у сфері міжнародного бізнесу та його напрямки. Проблеми подвійного оподаткування міжнародного бізнесу та способи його усунення.

ТЕМА 4. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Податковий контроль - система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Податковий контроль здійснюється шляхом: ведення обліку платників податків; інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів

державної податкової служби; перевірок та звірок.

Структурна побудова податкової системи. Оптимізація співвідношення між фіскальною і регулюючою функціями податків, між різними видами податків. Фактори, що визначають структуру податкової системи.

ТЕМА 5. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКІВ З ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Податок на доходи фізичних осіб, як форма індивідуального оподаткування населення. Загальні терміни: фізична особа (резидент, нерезидент), дохід, додаткові блага, загальний оподатковуваний дохід, нерухоме майно (нерухомість), рухоме майно, пасивний дохід, податкова знижка, податковий агент. Платники податку і об'єкт оподаткування. Загальний річний і загальний місячний оподатковувані доходи, їх склад. Доходи, які не включаються до складу загального місячного або річного оподаткованого доходу. Податкова знижка: підстави для нарахування податкової знижки. Перелік витрат, які включаються до податкової знижки. Обмеження права на нарахування податкової знижки. Податкові соціальні пільги та підстави і порядок їх надання. Ставки податку, порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.

Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Платники, база нарахування ЄСВ.

Особливості нарахування та сплати податку з окремих видів доходів: від надання нерухомості в оренду (суборенду, житловий найм (піднайм); оподаткування інвестиційного прибутку; роялті; процентів; дивідендів; вигравів та призів; благодійної допомоги; доходи отримані за договорами довгострокового страхування життя; доходів, отриманих нерезидентами; іноземних доходів. Порядок оподаткування: операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого і рухомого майна; доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування; оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

ТЕМА 6. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКІВ З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ

Прибуткове оподаткування юридичних і фізичних осіб. Види прямих податків.

Сутність податку на прибуток підприємств, його зародження та розвиток. Платники і ставки податку на прибуток. Об'єкт оподаткування. Порядок визначення прибутку як об'єкта оподаткування, його економічний зміст і кількісна визначеність.

Доходи й витрати підприємств як основа визначення прибутку, їх склад.

Порядок визначення доходів та їх склад. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Порядок визначення доходів.

Склад витрат та порядок їх визначення. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку. Особливості визнання витрат подвійного призначення. Особливості визначення витрат платника податку: в разі сплати процентів за борговими зобов'язаннями; на виплати фізичним особам згідно з трудовими договорами та договорами цивільно-правового характеру; сум внесків на соціальні заходи. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.

ТЕМА 7. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ

Види непрямих податків: податок на додану вартість, акциз та мито.

Сутність податку на додану вартість, його зародження та розвиток. Передумови впровадження податку на додану вартість в Україні. Платники і ставки податку на додану вартість. Об'єкт оподаткування, особливості його визначення у різних галузях. Податок на додану вартість як ціноутворюючий фактор. Методика включення податку в ціни товарів, робіт і послуг. Пільги по податку на додану вартість. Пільги для окремих платників податку. Направленість пільг і їх дія. Порядок обчислення податку на додану вартість: податкове зобов'язання, податковий період, дата виникнення податкового зобов'язання, податковий кредит, податок на додану вартість, що підлягає перерахуванню в доход бюджету, відшкодування сум податку на додану вартість. Облік податку у платників (податкова накладна, реєстр отриманих та виданих податкових накладних). Строки сплати податку на додану вартість. Розрахунки з бюджетом. Декларації з податку на додану вартість, їх зміст, порядок складання і подання у податкові органи. Строки подання декларацій.

Акцизний податок як форма специфічних акцизів. Особливості акцизного оподаткування в Україні. Платники акцизного податку, об'єкт оподаткування. Перелік підакцизних товарів і ставки акцизного податку. Порядок включення акцизного податку у ціну товарів. Методика обчислення сум акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету. Пільги по податку. Строки сплати акцизного податку та подання звітності. Акцизні склади. Контроль за сплатою податку.

Мито як джерело доходів бюджету, митна політика. Термінологія митної справи: митна територія та митний контроль, ввезення, вивезення та транзит товарів, митна декларація і декларанти. Платники і ставки мита. Порядок сплати мита. Пільги для юридичних і фізичних осіб. Справляння мита та порядок його перерахування в бюджет.

ТЕМА 8. РЕНТНІ ПЛАТЕЖІ

Сутність екологічного податку. Платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку. Порядок обчислення і сплати податку в бюджет. Звітність платників податку.

Державна власність на ресурси як основа отримання державою доходів та їх використання.

Принципи встановлення плати за ресурси: обов'язковість і однократність.

Склад рентної плати. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин: платники, об'єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податкових зобов'язань. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин: платники, об'єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податкових зобов'язань.

Плата за ресурси як інструмент впливу на економічне та раціональне використання ресурсів. Види плати за ресурси, побудова ставок і визначення платників. Рентна плата за спеціальне використання води. Платники, об'єкт оподаткування. Лімітування забору води і побудова ставок збору за воду. Порядок обчислення та строки сплати збору в бюджет. Звітність платників збору.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів, його сутність і призначення. Платники, об'єкт оподаткування. Ставки збору за заготівлю деревини основних та неосновних лісових порід. Порядок обчислення, перерахування та сплати збору. Звітність платників збору.

Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України. Платники збору. Об'єкт оподаткування. Ставки збору. Порядок обчислення збору. Податковий період. Право на користування радіочастотним ресурсом України. Порядок сплати збору. Звітність платників збору.

Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України. Платники, об'єкт оподаткування. Порядок сплати збору. Звітність платників збору.

Подання декларації і строки сплати рентної плати. Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням.

ТЕМА 9. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

Сутність, види та функції місцевих податків і зборів.

Місцеві податки: податок на майно, єдиний податок. Склад податку на майно. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники, об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставка податку. Пільги із сплати податку. Податковий період. Порядок обчислення та сплати податку. Порядок і строки сплати податку.

Транспортний податок. Платники, об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставка податку. Податковий період. Порядок обчислення та сплати податку. Порядок і строки сплати податку.

Місцеві збори: збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір.

Збір за місця для паркування транспортних засобів. Платники збору.

Об'єкт і база оподаткування збором. Ставки збору. Особливості встановлення збору. Порядок обчислення та строки сплати збору.

Туристичний збір. Платники збору. База справляння та ставка збору. Податкові агенти.

Особливості справляння збору. Порядок сплати збору.

Рішення про встановлення місцевих податків та зборів приймають сільські, селищні, міські ради в межах своїх повноважень. Згідно з п. 10.3 Податкового кодексу України місцеві ради обов'язково встановлюють податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; єдиний податок та збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Місцевим радам не дозволяється встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.

Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів в Україні регламентований Розділами XII та XIV ПКУ.

Форми податкових декларацій (розрахунків) з місцевих податків та зборів затверджує ДПС України, яка за потреби надає методичні рекомендації щодо їх заповнення.

Контроль за сплатою місцевих податків і зборів органами державної податкової служби і міськими, селищними, сільськими радами, які їх встановлюють.

Форма підсумкового контролю успішності навчання

З навчальної дисципліни «Податкове право» передбачено:
для денної форми навчання – залік

Критерії та засоби оцінювання успішності навчання

В Університеті встановлюється єдина максимальна сума балів за всі види робіт з навчальної дисципліни – **100 балів**.

Встановлюються: максимальні суми балів за виконання завдань у рамках аудиторної – **30 балів**, самостійної та індивідуальної роботи – **30 балів**; **40 балів** – за виконання завдань, винесених на підсумковий контроль.

За **аудиторну роботу** здобувач вищої освіти отримує бали після вивчення окремих блоків тем навчальної дисципліни. За кожен блок тем здобувач може отримати максимум **10 балів**. Навчальна дисципліна «Податкове право» складається з трьох блоків тем, а саме:

- I Блок – Тема 1, Тема 2, Тема 3;
- II Блок – Тема 4, Тема 5, Тема 6;
- III Блок – Тема 7, Тема 8, Тема 9.

Оцінювання відповіді здобувача вищої освіти на занятті відбувається наступним чином:

Відмінно – питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; на

високому рівні сформовані необхідні практичні навички та вміння; **всі** навчальні завдання, передбачені планом заняття, **виконані** в повному обсязі. Під час заняття продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується **на глибокому знанні** чинного законодавства, теорії та правозастосовної практики;

Задовільно – питання, винесені на розгляд, **у цілому засвоєні**; практичні навички та вміння мають **поверхневий характер**, потребують подальшого напрацювання та закріплення; навчальні завдання, передбачені планом заняття, **виконані, деякі** види завдань виконані **з помилками**.

Незадовільно – здобувач вищої освіти **не готовий до заняття, не знає** більшої частини програмного матеріалу, з **труднощами виконує** завдання, невпевнено відтворює терміни і поняття, що розглядалися під час заняття, **допускає змістовні помилки, не володіє** відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань.

За **самостійну та індивідуальну роботу** здобувач вищої освіти отримує бали після виконання наступних видів завдань, які оцінюються згідно їх складності:

Написання та публікації статті у фаховому виданні – **30 балів**;

Написання та публікація тез доповідей на конференції міжнародного, всеукраїнського чи регіонального рівня – **15 балів**;

Підготовка не більше 3 мультимедійних презентацій з обраних тем, де одна презентація оцінюється максимум – **5 балів**;

Підготовка не більше 3 тестових завдань з обраних тем, де одні тестові завдання оцінюються максимум – **5 балів**;

Підготовка не більше 3 практичних задач з обраних тем, де одна практична задача оцінюється максимум – **5 балів**.

Для навчальної дисципліни «Податкове право» засобами діагностики знань виступають:

поточний контроль: опитування, тестування, письмові завдання, задачі;

проміжний контроль: письмові контрольні роботи з окремих блоків тем,

підсумковий модульний контроль; подальший контроль: «зрізи» знань,

кваліфікаційні завдання.

Додаток 2

до Робочої програми

з навчальної дисципліни

ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПОДАТКОВЕ ПРАВО

Освітній ступінь **бакалавр**

Спеціальність **073 «Менеджмент»**

на 2020/2021 навчальний рік

Основні нормативні акти:

- Конституція України. Прийнята на V сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року // Відомості ВРУ. 1996. № 30. Ст. 141.

- акти міжнародного права:

1. Загальна декларація прав людини: ООН; Декларація, Міжнародний документ від 10.12.1948 // http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_015

2. Конвенція МОП № 139 «Про мінімальний вік для прийняття на роботу» (Ратифікована 07.03.1979 р.) // Відомості Верховної Ради України. 1979. №12. Ст.146.

3. Конвенція МОП № 158 «Про сприяння колективним переговорам» (Ратифікована 04.02.1994 р.) // Відомості Верховної Ради України. 1994. №23. Ст.165.

4. Конвенція МОП від 19.06.1997 р., № 181 // [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: // http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=993_046.

5. Конвенція МОП про захист прав людини і основоположних свобод: Рада Європи; Конвенція МОП, Міжнародний документ від 04.11.1950 // http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_004 (ратифікована Законом України від 17 липня 1997 р. № 475/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. 1997. № 40. Ст. 263.

- закони:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 (з наступними змінами і

поповненнями) / Верховна Рада України. 2011. Ст. 112.

2. Митний кодекс України, прийнятий Верховною Радою України 11.05.12 р. // ВВРУ. 2012. №38-39. Ст.288; ГУ. 2012. 16 серпня; УК. 2012. 14 серпня.

3. Господарський процесуальний кодекс України від 6 липня 1991 року / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 1992. № 6. Ст. 56

4. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2003. №№ 18-22. Ст. 144

5. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2003. №№ 40-44. Ст. 356

6. Про судоустрій і статус суддів: Закон України від 2 червня 2016 року / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2016. № 31. Ст. 545

7. Про участь у господарському процесі відособлених підрозділів юридичних осіб: Роз'яснення Вищого арбітражного суду України від 12 травня 1995 р. шз змінами станом на 01.09.2005 року / Верховна Рада України. [URL:http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1697-18/page7](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1697-18/page7).

8. Про громадянство України: Закон України від 18 січня 2001 №2235-III // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 13. ст. 65

9. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: Закон України від 15.05.2003 № 755-IV // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, N 31-32, ст.263

10. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16 квітня 1991 р. № 959-XII // Відомості Верховної Ради України. 1991. №29.

11. Про імміграцію: Закон України від 07.06.2001р. №2491-III // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 41. ст. 197

12. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 № 1560-XII // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1991, N 47, ст.646

13. Про ліцензування певних видів господарської діяльності: Закон України від 01.06.2000 № 1775-III // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2000, N 36, ст.299

14. Про міжнародне приватне право : Закон України від 23 червня 2005 року N 2709-IV // Відомості Верховної Ради України. 2005. № 32. ст.422.

15. Про міжнародний комерційний арбітраж: Закон України від 24.02.1994 № 4002-XII // Відомості Верховної Ради. 1994. № 25. ст. 196

16. Про органи і служби у справах дітей та спеціальні установи для дітей. Закон України від 24 січня 1995 р. № 20/95-ВР // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1995, N 6, ст. 35

17. Про охорону прав на винаходи і корисні моделі: Закон України від 15 грудня 1993 року N 3687-XII// Відомості Верховної Ради України. 1994. № 7 - Ст.32.

18. Про охорону прав на зазначення походження товарів: Закон України від 16 червня 1999 року N 752-XIV // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 32 Ст.267.

19. Про охорону прав на знаки для товарів і послуг: Закон України від 15 грудня 1993 року N 3689-XII// Відомості Верховної Ради України. 1994. №

7 Ст.36.

20. Кодекс України про надра від 27.07.1994 № 132/94-ВР
21. Лісовий кодекс України від 21.01.1994 № 3852-ХІІ
22. Водний кодекс України від 06.06.1995 № 213/95-ВР
23. Кодекс України про адміністративні правопорушення Відомості Верховної Ради УРСР від 18.12.1984 1984 р., № 51, ст. 1122
24. Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» від 28.12.2014 № 80-VIII // Голос України від 31.12.2014 № 254
25. Про Національний банк України. Закон України від 1999р. №29/99-ВР.
26. Про місцеве самоврядування в Україні. Закон України від 21 травня 1997р. №280-97-ВР.
27. Про ратифікацію Європейської хартії місцевого самоврядування. Закон України від 15 липня 1997р. №452/97-ВР.
28. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання фінансовим правопорушенням, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного і комунального майна. Закон України від 2006р. №14/06-ВР.
29. Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16 квітня 1991р. №959-ХІІ із змінами та доповненнями.
30. Про страхування. Закон України від 07 березня 1996р. №85/96-ВР із змінами та доповненнями.
31. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
32. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення. Закон України від 14.10.2014 № 1702-VII // Голос України від 08.11.2014 № 216
33. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI (Урядовий кур'єр від 26.08.2010 - № 156)
34. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування. Закон України від 09.07.2003 р.
35. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні. Закон України від 04 квітня 2001р. №2346-III.
36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV.
37. Про міжнародні договори України: Закон України від 29 червня 2004 р. // Відомості Верховної Ради України. 2004. №50. Ст.540.

підзаконні акти:

1. Про заходи щодо підвищення ефективності контролю за використанням бюджетних коштів. Указ Президента України від 19 вересня

2000р. №1074/2000 із змінами та доповненнями // Офіційний Вісник України. 2000р. №38.

2. Про систему валютного регулювання і валютного контролю. Декрет Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993р. №15-93 // Відомості Верховної Ради. 1993. - №17.

3. Про Положення про Державну службу фінансового моніторингу України. Указ Президента України від 13.04.2011 № 466/2011

4. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 року №1232

5. Перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від від 27 грудня 2010 р. N 1235

6. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби, затверджено Наказом ДПАУ від 17.12.2010 р. № 953

7. Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 19.11.2012 р. № 1203

8. Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2012 р. № 1261

9. Наказ ДПСУ від 22.12.2010 № 984 «Про затвердження порядку оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства

10. Положення про єдиний казначейський рахунок. Затверджено наказом Головного управління Державного казначейства України від 21 березня 1997р. №28. // Офіційний Вісник України. 1997р. №14.

11. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Порядку складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства» від 15.11.2010 № 1370 //Офіційний вісник України від 13.12.2010 2010 р., № 9

12. Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів: Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. // Офіційний вісник України. 2016. 1. Ст. 35.

Навчальні посібники, інші дидактичні та методичні матеріали:

1. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2016. 312 с.

2. Берлач А. І. Податкове право України: навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. / Відкритий міжнародний ун-т розвитку людини "Україна". К.: Університет «Україна», 2016. 336 с.

3. Бех Г. В., Дмитрик О. О., Кобильник Д. А., Криницький І. Є., Кучерявенко М. П. Податкове право: Навч. посіб. / Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого / М.П. Кучерявенко (ред.). К.: Юрінком Інтер, 2013. 400 с.
4. Бодюк А.В. Податкова система (ресурсні платежі): навч. посібник / Державна податкова адміністрація України; Національний ун-т держ. податкової служби України. Ірпінь, 2017. 575 с.
5. Василик О.Д. Податкова система України: Навч. посібник: Для студ. екон. спец. вищих закл. освіти / Українська державна фінансова академія. К. : ВАТ «Поліграфкнига», 2014. 447 с.
6. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит: підручник – К., ВЦ «Академія», 2009 – 376 с.
7. Викриття злочинів у сфері оподаткування / С.Ю. Василенко, І.В. Сервецький, О.М. Юрченко. К.: Просвіта, 2016. 398 с.
8. Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М. Податкова система: підручник / МОН України. К. : Атіка, 2016. 920 с.
9. Куценко Т. Ф. Бюджетно-податкова політика: Навч. посібник / Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана. К. : КНЕУ, 2006. 508 с.
10. Кучерявенко М. П. Податкове право України. Академічний курс: підручник. К. : Правова єдність, всеукраїнська асоціація видавців, 2017. 699с.
11. Пришва Н.Ю. Податкове право: навч. посіб. / Н.Ю. Пришва. К.: Хрінком Інтер, 2018. 368 с.
12. Саксонов В.Б. Податкове право у схемах та визначеннях: Навч. посібник. – Система оподаткування та юридична конструкція податку. Д.: Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ., 2017. 60 с.
13. Савченко Л.А. Правові основи фінансового контролю. Навчальний посібник. К.: Юрінком Інтер, 2008. 501 с.
14. Авер'янова Є., Абрамцова Т., Василенко В., Діброва Н., Лисиця Т., Литвинов К. Податок на додану вартість: консультації, відповіді на запитання, роз'яснення спеціалістів міністерств та відомств, нормативна база, первинна документація: практичне керівництво. К.: Баланс-Клуб, 2018. 176 с.
15. Авер'янова Є., Артемеєва Л., Бродецька І., Волк Н., Діброва Н., Золотухін О. Податок з доходів фізичних осіб: консультації, відповіді на запитання, роз'яснення спеціалістів міністерств і відомств, нормат. база, первинна документація / А. Бабак (голов. ред.) Д.: Баланс-Клуб, 2018. 170 с.
16. Адміністративна відповідальність за ухилення від оподаткування: навч. посіб. / В.К. Шкарупа, М.В. Коваль, М.О. Мацелик, Т.О. Мацелик; Держ. податк. адмін. України, Нац. ун-т держ. податк. служби України. Ірпінь, 2016. 206 с.
17. Акцизний збір (Державна податкова служба України; заг.ред. С.В.Буряка. К.: Юрінком Інтер, 2009 352 с. Бібліотека платника податку.
18. Владімірська М., Діброва Н., Завгороднев В., Журавель Н., Зіненко Щ., Лисиця Т. Податок на прибуток: консультації, відповіді на запитання,

роз'яснення спеціалістів міністерств та відомств, нормативна база: практичне керівництво. К. : Баланс-Клуб, 2015. 176 с.

19. Гавриленко Н. В. Податкова система: Навч. посіб.. Л. : Новий Світ-2010, 2017. 328 с.

20. Довгалюк В.І., Ярмоленко Ю. Ю. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.. — Чернівці : Буркек, 2016. — 352 с.

21. Загорський В. С. Бюджетно-податкова система України: теорія і практика / Національна академія державної податкової служби України. — Ірпінь : Національна академія ДПС України, 2006. — 304 с.

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

23. Литвиненко Я. В. Податкова політика: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Міжрегіональна академія управління персоналом (МАУП). К.: МАУП, 2003. 223 с.

24. Марченко В. Б., Легкова М. Ф. Податкове право: Навчально-метод. посібник для самост. вивчення дисципліни / Київський національний економічний ун-т К. : КНЕУ, 2014. 225 с.

25. Оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності: Збірник, К.: Юрінком Інтер, 2016, 304 с.

26. Податки у термінах і визначеннях: короткий словник-довідник податківця / П.В. Мельник (голова ред.кол.), Ю.В. Бондар (упоряд.). К. : ДП «ІВЦ ДПА України», 2014. 736 с.

27. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл./ [Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.]; За ред.. І.О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.

28. Податкова система: практичні питання застосування норм Податкового кодексу України / Державна податкова служба України; за заг. ред. В.Ю. Захарченка. К.: Юрінком Інтер, 2011. 368 с. Податок на додану вартість в Україні: Посібник для студ. вищих навч. закл. / Національна академія держ. податкової служби / Ф.О. Ярошенко (заг.ред.). Ірпінь, 2004. 396 с.

29. Предборський В.А. та ін. Виявлення правопорушень у сфері оподаткування. К.: Фенікс, 2009. 216 с.

30. Реєстрація та облік платників податків в органах державної податкової служби. (Державна податкова служба України; за аг ред.. С.В.Буряка, К.: Юрінком Інтер 2010 416 с. (Бібліотека платника податку.)

31. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: метод. розробка / Державний комітет України з питань регуляторної політики та підприємництва / К.О. Ващенко (ред.). К., 2013. 144 с.

32. Словник фінансово-правових термінів / [Антипов В.І., Білецька Г.М., Воронова Л.К. та ін.]; За заг. ред. Л.К.Воронової; Нац. акад. держ. податк. служби України. НДІ фін. права. Ірпінь, 2016. 343 с.

Монографії та інші наукові видання:

1. Бандурка О.О. Державна податкова служба в Україні: система,

правовий статус, модернізація: Монографія. Х.: Вид-во НУВС, 2004. 234с.

2. Бандурка О.О. Організаційно-правовий статус податкової міліції України: Монографія. – Х.: Вид-во НУВС, 2004. – 245с.

3. Барановська І.В.Сучасна податкова система України з точки зору підприємця // Актуальні проблеми економіки. 2008. №8. С.172-182.

4. Береза З.В.Аналіз дефініцій терміна «податки» // Вісник Нац. ун-ту «Львів. політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку 2006. № 570. С. 76-80.

5. Берляч А., Пирога І. Еластичність ставки податку на додану вартість як стимул економічного зростання в Україні // Право України. 2009. № 2. С. 94-100.

6. Білюга С.П. Адміністративне судочинство як інструмент протидії незаконному відшкодуванню податку на додану вартість // Фінансове право 2011. № 1. С. 10-13.

7. Блажчук Т. Фізична особа як суб'єкт підприємницької діяльності // Підприємництво, господарство і право. 2009. - № 7. С. 12-16.

8. Борейко В. Шляхи підвищення ефективності податкового та соціального законодавства // Економіка України. 2007. №9. С. 30-37.

9. Гой В., Шестак Л. Роль великих платників податків у наповненні державного бюджету України // Підприємництво, господарство і право. 2009. № 10. С. 208-211.

10. Гой В., Шестак Л. Специфіка адміністративно-правового статусу податкових органів, які здійснюють податкове супроводження ВПП // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 3. С. 28-31.

11. Головач А. Удосконалення управлінського процесу в органах державної податкової служби // Право і безпека. 2010. № 4. С. 91-94.

12. Гоцуля Є. До питання провадження по справам про адміністративну відповідальність за ухилення від сплати податків // Підприємництво, господарство і право. 2009. - № 2. С. 113-118.

13. Давиденко А.Л. Застосування податку на додану вартість при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарювання // Актуальні проблеми економіки. 2006. №6. С. 3-8.

14. Дубова С.Г., Моргуновський Д.З. Оптимізація прямих податків як інструмент керування соціально-економічною структурою // Вісн. Вінниц. політехн. ін-ту. 2001. №6. С. 77-81.

15. Дуравкін П. Правова природа податкової поруки як способу забезпечення погашення податкового боргу // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 5. С. 104-107.

16. Дьомін О.В. Санкції у структурі норм податкового права // Фінансове право 2016. № 1. С. 17-20.

17. Зицик С. Правовий механізм оскарження рішень органів Державної податкової служби // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 4. С. 117-120.

18. Ільяшенко В.А. Компетенція органів Державної податкової служби у сфері здійснення державного контролю за справлянням податків та інших

обов'язкових платежів // Фінансове право 2009. № 2. С. 10-15.

19. Корнус В.Г. Принципи оподаткування та базис для вдосконалення побудови системи оподаткування // Актуал. пробл. економіки. 2016. №2. С. 14-21.

20. Лісовська В. Податковий контроль у системі оподаткування: зміст та механізм здійснення // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 10. С. 221-224.

21. Лубенченко О.Е. Податковий менеджмент: уточнення платежів з податку на додану вартість // Фінансове право. 2010. № 1, С. 16-19.

22. Майстренко О. Прийняття Податкового кодексу як шлях до ефективності системи оподаткування України// Право України. 2015. № 6. С. 128-134.

23. Меліхова Т.О. Методика аналізу податку на прибуток підприємств // Вісн. Нац. ун-ту «Львів. політехніка». Пробл. економіки та упр. 2017. № 579. С. 171-176.

24. Монаєнко А. Поняття фінансово-процесуального примусу в сучасній фінансово-правовій науці // Право України. 2012. № 12. С. 168-176.

25. Новицький А.М. Концептуальні підходи організаційно-правового забезпечення розвитку електронного оподаткування в Україні // Фінансове право. 2009. № 3. С. 13-16.

26. Нонко А. Податкове регулювання в Європейському Союзі: співвідношення наднаціонального та національного рівнів // Право України. 2015. №4. С. 110-115.

27. Оніщик Ю. До питання про момент виникнення, зміни та припинення податкової правосуб'єктності організації – платника податку // Адвокат. 2014. № 1. С. 16-19.

28. Оніщик Ю.В. Проблема конструкції «юридична особа» у податковому праві України // Фінансове право. 2010. - № 3. С. 8-11.

29. Парнюк В.О. Стимулювання структурних змін в економіці - головне завдання податкової реформи // Актуальні проблеми економіки. 2017. №11. С. 214-223.

30. Погорелова О. Гарантії забезпечення судового оскарження рішень (нормативно-правових актів, правових актів індивідуальної дії) податкових органів // Підприємництво, господарство і право. 2013. № 12. С. 28-32.

31. Погорелова О. Застосування фінансових та господарських санкцій як юридична гарантія захисту прав платників податків // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 6. С. 108-111.

32. Проценко Т.О. Організаційно-правові засади реалізації прав платників податків як чинник дотримання податкового законодавства // Держава і право. Юрид. і політ. науки: Зб. наук. пр. 2016. Вип. 31. С. 199-206.

33. Пришва Н.Ю. Правові проблеми регулювання обов'язкових платежів. К.: ЕксОб, 2013. 280 с.

34. Пришва, Н. Ю. Публічні доходи: поняття та особливості правового регулювання : моногр. / Н. Ю. Пришва ; НДІ фінправа. К. : КНТ, 2018. 197 с.

35. Река В.А. Правові й організаційні особливості інспектування

органами державної контрольно-ревізійної служби // Науковий вісник КНУВС. 2018. №5, С. 189-199.

36. Ровинський Ю.О. Органи Державної податкової служби України як суб'єкти застосування держпримусу // Фінансове право 2010. № 4. С. 18-20.

37. Ровинський Ю.О. Позитивний аспект фінансово-правової відповідальності // Підприємництво, господарство і право. 2016. № 11. С. 31-34.

38. Спасибо В. Фінансово-правові штрафи у податковому праві України // Підприємництво, господарство і право. 2010. № 5. С. 39-42.

39. Трофімова Л.В. Про гармонізацію та адаптацію законодавства України у сфері податкових відносин до законодавства Європейського Союзу // Фінансове право 2015. № 1. С. 19-23.

40. Трубін І.О. До питання застосування повноважень органами Державної податкової служби України // Фінансове право 2010. № 3. С. 18-21.

41. Усенко Є. Податковий конфлікт та податковий спір: співвідношення понять // Право і суспільство. 2016. - № 3. С. 165-167.

42. Федчук С. Деякі питання фінансування бюджетних видатків, його ознаки та форми в сучасних умовах// Право України. 2013. № 8. С. 123-129.

43. Чернега Т.С. Акцизний збір як фактор зовнішнього середовища // Наук. пр. Нац. ун-ту харч. технологій. 2015. №17. С. 49-51.

44. Черних Д. Дохід та його елементи як підстава справляння особистих податків в Україні // Право і суспільство. 2012. № 3. С. 168-170.

45. Ярмоленко О.С. Сутність поняття посадових та службових осіб органів ДПС України // Фінансове право 2017. № 4. С. 25-27.

46. Яюк Т.А. До питання нормативного закріплення складу фінансового правопорушення у законодавстві України .Митна справа. 2014. № 6, С.185-189.

47. Яюк Т.А. До проблеми дефінітивної невизначеності поняття «фінансова санкція» у законодавстві України . Південноукраїнський правничий часопис. 2016. № 3. С. 129-132.

Інтернет-ресурси:

1. Офіційний сайт Президента України. URL: <http://www.president.gov.ua/>.
2. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>.
3. Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету. URL: <http://www.budget.rada.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Урядового порталу. URL: <http://www.kmu.gov.ua/>.
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua/>.
6. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>.
7. Офіційний сайт Державної фіскальної служби. URL: <http://minrd.gov.ua/>.
8. Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/>.
9. Офіційний сайт Держслужби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри цивільно-правових дисциплін,
протокол від « ___ » _____ 2019 № ____.

Завідувач кафедри

Лілія ЗОЛОТУХІНА