

**Міністерство освіти і науки України  
Львівський національний університет імені Івана Франка  
Кафедра адміністративного та фінансового права**

**КОМПЛЕКС НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ  
ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

напрямок підготовки **08 «Право»**  
спеціальність **081 «Право»**

Львів – 2017 рік

## І. НАВЧАЛЬНИЙ КОНТЕНТ

### ТЕМА 1: ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

*Мета заняття: визначити організаційно-правові засади здійснення податкового контролю контролюючими органами в Україні*

#### План

1. Поняття та завдання податкового контролю в Україні.
2. Організація податкового контролю в Україні
3. Способи здійснення податкового контролю
4. Поняття, завдання та структура Державної фіскальної служби
5. Контроль за діяльністю органів ДФС та їх підзвітність перед громадянським суспільством
6. Основні напрями реформування ДФС України

#### Хід заняття:

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

#### Основне законодавство та література до теми:

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Оніщенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.

11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 2: ЗВЕРНЕННЯ ГРОМАДЯН ДО КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ТА ПРОЦЕДУРА ЇХ РОЗГЛЯДУ**

*Мета заняття: дослідити звернення платників податків до органів ДФС України*

### **План**

1. Нормативно-правові акти у сфері звернень до ДФС України.
2. Види та форми звернень платників податків до контролюючих органів податкового контролю. Особливості звернень юридичних осіб.
3. Документальний порядок оформлення письмових звернень громадян. Реєстрація звернень громадян.
4. Особливості подання звернення громадянами з використанням мережі Інтернет (електронне звернення).
5. Особистий прийом громадян органами ДФС України.
6. Строки та процедура розгляду звернень до ДФС України та рішення за результатами їх розгляду.

### **Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.

6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2012. — 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. — Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. — 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. — 2013. — №1. — С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. — К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. — К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. — К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. — Львів: Вид-во «БОНА», 2015. — 204 с.

### **ТЕМА 3. ПРОЦЕДУРА АДМІНІСТРАТИВНОГО ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

*Мета заняття: дослідити процедуру адміністративного рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю*

#### **План**

1. Адміністративне оскарження та його місце серед способів захисту прав платників податків.
2. Нормативно-правові засади адміністративного оскарження податкових рішень.
3. Строки оскарження податкових рішень.
4. Права особи, яка подала скаргу.
5. Оформлення та порядок подання скарги платником податків.
6. Порядок та строки розгляду скарг.
7. Рішення за результатами розгляду скарги
8. Особливості подання та розгляду контролюючим органом скарг на вимоги про сплату недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на рішення про нарахування пені та накладення штрафу

**Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

#### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
- 10.Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
- 11.Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг.редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
- 12.Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
- 13.Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
- 14.Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

#### **ТЕМА 4. СУДОВЕ ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

*Мета заняття: розглянути особливості судового оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю*

#### **План**

1. Порядок та строк оскаржень податкових повідомлень-рішень та інших рішень контролюючих органів.
2. Підсудність справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
3. Судовий розгляд справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
4. Докази і доказування при розгляді адміністративних справ
5. Судове рішення за результатом розгляду адміністративної справи
6. Апеляційний та касаційний порядок оскарження судових рішень щодо податкових рішень

#### **Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

#### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.

14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 5: ЗАГАЛЬНІ ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ОСКАРЖЕННЯ ЇХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

*Мета заняття: охарактеризувати засади проведення перевірок платників податків та оскарження їх результатів.*

### **План**

1. Підстави для проведення документальних податкових перевірок та зустрічних звірок. Планові, позапланові податкові перевірки.
2. Оформлення результатів перевірки.
3. Заперечення платника податків на акт за результатами перевірки
4. Оскарження дій посадових осіб під час проведення перевірки та складання акта
5. Винесення податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки.
6. Податкова вимога та порядок її оскарження.
7. Узагальнення судової практики ВСУ та ВС з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів перевірок

### **Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т

- харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
  10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
  11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
  12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
  13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
  14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 6: ПОРЯДОК ОСКАРЖЕННЯ ПОСТАНОВ ПРО ПРИТЯГНЕННЯ ДО АДМІНІСТРАТИВНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

***Мета заняття:** виявити особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС*

### **План**

1. Оскарження постанов у справах про адміністративні правопорушення, винесених органами (уповноваженими посадовими особами) ДФС в адміністративному порядку
2. Особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС у судовому порядку
3. Порядок оскарження судових рішень адміністративних судів у справах про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС

### **Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.



5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 7. ПРОБЛЕМИ ОСКАРЖЕННЯ ОКРЕМИХ ВИДІВ РІШЕНЬ, ДІЙ ЧИ БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

***Мета заняття:** проаналізувати проблеми оскарження окремих видів рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю*

### **План**

1. Застосування практики Європейського суду з прав людини при розгляді податкових спорів
2. Оскарження ППР, винесеного під час складання первинних документів
3. Порядок оскарження ППР, винесеного на підставі сумнівів щодо реального характеру господарських операцій
4. Особливості оскарження ППР, винесеного на підставі виявлення факту здійснення операцій, що не стосуються господарської діяльності.
5. Оскарження ППР, винесеного на підставі встановлення факту нікчемності договорів
6. Оскарження наказів про призначення перевірки та актів про її завершення
7. Оскарження запитів про надання податкової інформації
8. Оскарження податкових консультацій, дій по корегуванні
9. Оскарження щодо внесення змін до інформаційних баз даних
10. Оскарження дій при проведенні податкових перевірок

**Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

**Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

**ТЕМА 8. ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ АБО БЕЗДІЯЛЬНОСТІ МИТНИХ ОРГАНІВ, ОРГАНІЗАЦІЙ, ЇХ ПОСАДОВИХ ОСІБ ТА ІНШИХ ПРАЦІВНИКІВ**

***Мета заняття:** виявити особливості оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, організацій, їх посадових осіб та інших працівників*

**План**

1. Адміністративний порядок оскарження рішень митних органів
2. Особливості судового порядку оскарження рішень митних органів
3. Аналіз судової практики щодо окремих категорій адміністративних справ:
  - Оскарження рішень митних органів про коригування митної вартості товарів
  - Спори щодо визначення коду товару за УКТЗЕД.

**Хід заняття:**

1. Організаційна частина (5-7 хв.)
2. Мотивація та стимулювання навчальної діяльності студентів (5хв.)
3. Обговорення навчальних питань (65 хв.)
4. Підведення підсумків заняття (до 5 хв.)
5. Домашнє завдання.

**Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Оніщенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## II. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

### ТЕМА 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

#### Теоретичні питання:

1. Поняття та завдання податкового контролю в Україні.
2. Організація податкового контролю в Україні
3. Способи здійснення податкового контролю
4. Поняття, завдання та структура Державної фіскальної служби
5. Контроль за діяльністю органів ДФС та їх підзвітність перед громадянським суспільством
6. Основні напрями реформування ДФС України

#### Основне законодавство та література до теми:

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Оніщенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 2. ЗВЕРНЕННЯ ГРОМАДЯН ДО КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ТА ПРОЦЕДУРА ЇХ РОЗГЛЯДУ**

### **Теоретичні питання:**

1. Нормативно-правові акти у сфері звернень до ДФС України.
2. Види та форми звернень платників податків до контролюючих органів податкового контролю. Особливості звернень юридичних осіб.
3. Документальний порядок оформлення письмових звернень громадян. Реєстрація звернень громадян.
4. Особливості подання звернення громадянами з використанням мережі Інтернет (електронне звернення).
5. Особистий прийом громадян органами ДФС України.
6. Строки та процедура розгляду звернень до ДФС України та рішення за результатами їх розгляду.

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.

14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

### **ТЕМА 3. ПРОЦЕДУРА АДМІНІСТРАТИВНОГО ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

#### ***Теоретичні питання:***

1. Адміністративне оскарження та його місце серед способів захисту прав платників податків.
2. Нормативно-правові засади адміністративного оскарження податкових рішень.
3. Строки оскарження податкових рішень.
4. Права особи, яка подала скаргу.
5. Оформлення та порядок подання скарги платником податків.
6. Порядок та строки розгляду скарг.
7. Рішення за результатами розгляду скарги
8. Особливості подання та розгляду контролюючим органом скарг на вимоги про сплату недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на рішення про нарахування пені та накладення штрафу.

#### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.

10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

#### **ТЕМА 4. СУДОВЕ ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

##### **Теоретичні питання:**

1. Порядок та строк оскаржень податкових повідомлень-рішень та інших рішень контролюючих органів.
2. Підсудність справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
3. Судовий розгляд справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
4. Докази і доказування при розгляді адміністративних справ
5. Судове рішення за результатом розгляду адміністративної справи
6. Апеляційний та касаційний порядок оскарження судових рішень щодо податкових рішень

##### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.



9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 5: ЗАГАЛЬНІ ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ОСКАРЖЕННЯ ЇХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

### ***Теоретичні питання:***

1. Підстави для проведення документальних податкових перевірок та зустрічних звірок. Планові, позапланові податкові перевірки.
2. Оформлення результатів перевірки.
3. Заперечення платника податків на акт за результатами перевірки
4. Оскарження дій посадових осіб під час проведення перевірки та складання акта
5. Винесення податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки.
6. Податкова вимога та порядок її оскарження.
7. Узагальнення судової практики ВСУ та ВС з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів перевірок

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т



- харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
  10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
  11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
  12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
  13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
  14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 6: ПОРЯДОК ОСКАРЖЕННЯ ПОСТАНОВ ПРО ПРИТЯГНЕННЯ ДО АДМІНІСТРАТИВНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

### ***Теоретичні питання:***

1. Оскарження постанов у справах про адміністративні правопорушення, винесених органами (уповноваженими посадовими особами) ДФС в адміністративному порядку
2. Особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС у судовому порядку
3. Порядок оскарження судових рішень адміністративних судів у справах про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.

9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 7. ПРОБЛЕМИ ОСКАРЖЕННЯ ОКРЕМИХ ВИДІВ РІШЕНЬ, ДІЙ ЧИ БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

### ***Теоретичні питання:***

1. Застосування практики Європейського суду з прав людини при розгляді податкових спорів
2. Оскарження ППР, винесеного під час складання первинних документів
3. Порядок оскарження ППР, винесеного на підставі сумнівів щодо реального характеру господарських операцій
4. Особливості оскарження ППР, винесеного на підставі виявлення факту здійснення операцій, що не стосуються господарської діяльності.
5. Оскарження ППР, винесеного на підставі встановлення факту нікчемності договорів
6. Оскарження наказів про призначення перевірки та актів про її завершення
7. Оскарження запитів про надання податкової інформації
8. Оскарження податкових консультацій, дій по корегуванні
9. Оскарження щодо внесення змін до інформаційних баз даних
10. Оскарження дій при проведенні податкових перевірок

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. — Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоець. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.

7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

## **ТЕМА 8. ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ АБО БЕЗДІЯЛЬНОСТІ МИТНИХ ОРГАНІВ, ОРГАНІЗАЦІЙ, ЇХ ПОСАДОВИХ ОСІБ ТА ІНШИХ ПРАЦІВНИКІВ**

### ***Теоретичні питання:***

1. Адміністративний порядок оскарження рішень митних органів
2. Особливості судового порядку оскарження рішень митних органів
3. Аналіз судової практики щодо окремих категорій адміністративних справ:
  - Оскарження рішень митних органів про коригування митної вартості товарів
  - Спори щодо визначення коду товару за УКТЗЕД.

### **Основне законодавство та література до теми:**

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами)
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
5. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
6. Адміністративне судочинство України: Підручник / О. М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О. Н. Панченко, В. Б. Авер'янов [та ін.]; За заг. ред. О. М. Пасенюка. — К.: Юрінком Інтер, 2009.
7. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.

8. Головка М. П. Митний контроль за переміщенням фізичних осіб через митний кордон України : навч. посіб. / М. П. Головка, С. В. Сорокіна ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2012. – 131 с.
9. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
10. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
11. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
12. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576с.
13. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.
14. Стягнення податкового боргу: судовий аспект: монографія / В.М. Кравчук, І.Я. Олендер. – Львів: Вид-во «БОНА», 2015. – 204 с.

### III. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Самостійна робота студентів **денної і заочної форм навчання** складається із самостійного вивчення частини програмного матеріалу з використанням рекомендованих підручників, методичних та дидактичних матеріалів, за такими темами з наступним розподілом навчального навантаження:

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання
1	Організаційно-правові засади здійснення податкового контролю в Україні	7	10
2	Звернення громадян до контролюючих органів при здійсненні податкового контролю та процедура їх розгляду	7	10
3	Процедура адміністративного оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів податкового контролю	7	9
4	Судове оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю	7	10
5	Загальні засади проведення податкових перевірок платників податків та оскарження їх результатів	7	10
6.	Порядок оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності контролюючими органами податкового контролю	7	9
7.	Проблеми оскарження окремих видів рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю	8	10
8.	Оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, організацій, їх посадових осіб та інших працівників	8	10
	<b>Разом</b>	<b>58</b>	<b>78</b>

У процесі вивчення навчальної дисципліни студенти проводять науково-дослідний пошук шляхом:

I. Написання позовної заяви щодо оскарження рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю із усіма вимога та додатками. Слід врахувати положення КАСУ - щодо особливостей розгляду окремих категорій справ. Фабула завдання обирається студентами самостійно або через пошук в Єдиному державному реєстрі судових справ (адміністративні справи). Дані мають бути максимально правдивими із зазначенням конкретного адміністративного суду, учасників процесу тощо.

#### **IV. КОМПЛЕКС КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ**

Теми для доповідей з курсу

### **ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ, ДІЙ ТА БЕЗДІЯЛЬНОСТІ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

1. Основні напрями реформування ДФС України
2. Організаційно-правові засади здійснення податкового контролю в Україні
3. Адміністративне оскарження та його місце серед способів захисту прав платників податків
4. Оформлення та порядок подання адміністративної скарги платником податків
5. Особливості судового оскарження податкових повідомлень-рішень
6. Строки оскарження податкових рішень
7. Докази і доказування при розгляді адміністративної справи про оскарження податкових рішень
8. Оскарження постанов у справах про адміністративні правопорушення, винесених органами (уповноваженими посадовими особами) ДФС в адміністративному порядку
9. Особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС у судовому порядку
10. Застосування практики Верховного Суду України та Європейського суду з прав людини при розгляді податкових спорів
11. Адміністративний порядок оскарження рішень митних органів
12. Особливості судового порядку оскарження рішень митних органів
13. Юрисдикція судів у на проведення перевірок та актів перевірок
14. Захист платників податків у справах за зверненням органів доходів і зборів
15. Оскарження запитів про надання податкової інформації,
16. Оскарження податкових консультацій, дій по корегуванні,
17. Оскарження внесенні змін до інформаційних баз даних,
18. Оскарження дій при проведенні перевірки
19. Особливості оскарження дій та бездіяльності контролюючих органів податкового контролю.

### Кейси для поточного контролю

1. До підприємства «М» зателефонував Начальник управління державної фіскальної служби і заявив вимогу до підприємства сплатити суми Податку на додану вартість за кілька місяців наперед. У випадку, якщо керівник підприємства не піде на зустріч службі, пригрозив позаплановою перевіркою, під час якої буде застосовано до керівника відповідні санкції. На зауваження керівника підприємства, що перевірка його діяльності Державною фіскальною службою недавно проводилась, а відповідно до Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» повторна перевірка заборонена, Начальник Управління ДФС, сказав, що на його сферу цей закон не поширюється, здійснення контролю з боку ДФС регулюється іншим законодавством, яке дозволяє здійснювати перевірки так часто як це потрібно, особливо коли йдеться про ухилення від сплати податків.

Дайте правовий аналіз ситуації. Допоможіть підприємцеві захистити свої права.

2. Юридична особа звернулася із запитом до ДФС України про доступ до публічної інформації. У листі ДФС України відмовила у наданні відповіді на запит, мотивуючи це тим, що юридичні особи не можуть до них звертатись на підставі Закону України "Про звернення громадян". Юридична особа оскаржила до місцевого загального як адміністративного суду м. Києва бездіяльність ДФС України.

Чи мала місце бездіяльність ДФС України у цьому випадку?

Які порушення адміністративного законодавства допустила ДФС України?

Чи поширюється юрисдикція адміністративних судів на спір з приводу надання доступу до публічної інформації та відмову у її наданні?

Чи порушено правила територіальної юрисдикції (підсудності) у цьому випадку?

3. ТзОВ «Обрій» звернулося до органу ДФС із заявою про надання податкової консультації щодо застосування одного з пунктів Податкового кодексу України. Отримавши відповідне роз'яснення, ТзОВ «Обрій» з ним не погодилося та керуючись п.1 ч.1 ст. 19 Кодексу адміністративного судочинства України (юрисдикція адміністративних судів поширюється на спори фізичних чи юридичних осіб із суб'єктом владних повноважень щодо оскарження його рішень (нормативно-правових актів чи індивідуальних актів), дій чи бездіяльності) звернулося до суду з позовом про визнання податкової консультації недійсною. Ознайомтесь із ст.ст. 52-53 Податкового кодексу України.

Проаналізуйте ситуацію. Чи є податкова консультація індивідуальним адміністративним актом? Назвіть ознаки індивідуальних адміністративних актів. Як повинен вирішити справу суд?



4. Особа\_1 звернувся до Львівського окружного адміністративного суду із позовом про визнання незаконним наказу про проведення податкової перевірки, а також акта, оформленого за її результатами. У позовній заяві особа вказала усі реквізити оскаржуваного акта, проте не надала його копію, мотивуючи це тим, що вона його немає, а контролюючий орган його не надає.

Суд вивчивши матеріали справи у ході спрощеного провадження відмовив у задоволенні позову, оскільки особа не довела свої вимоги згідно ч. 1 ст. 77 КАС України та не надала необхідні документи, клопотання про їх витребування також не подала.

Проаналізуйте ситуацію. Яку б Ви надали пораду Особа\_1.

Чи допущено судом порушення принципів адміністративного судочинства?

Чи може така справа розглядатись у порядку спрощеного провадження, ознайомтеся зі ст. 257 КАС України.

5. У листопаді 2010 року Товариство звернулося до суду з позовом до Митниці, у якому просило:

- визнати протиправним рішення Митниці про визначення митної вартості товарів від 28 квітня 2010 року;
- скасувати видану Митницею картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні чи пропуску товарів і транспортних засобів через митний кордон України від 28 квітня 2010 року;
- безпосередньо, без адміністративної процедури, передбаченої Митним кодексом України, стягнути з Державного бюджету України в особі ГУ ДКУ на користь Товариства кошти на відшкодування шкоди у вигляді надмірно сплаченого податку на додану вартість у розмірі 12 202 грн 87 коп. та кошти на відшкодування шкоди у вигляді надмірно сплаченого ввізного мита у розмірі 2905 грн 44 коп.

На обґрунтування позовних вимог позивач послався на протиправність дій Митниці стосовно самостійного визначення митної вартості товару та необґрунтованого витребування у позивача додаткових документів на підтвердження митної вартості товару.

Дніпропетровський окружний адміністративний суд постановою від 22 грудня 2010 року позов задовольнив: визнав протиправним рішення Митниці; скасував картку відмови та постановив стягнути з Державного бюджету України в особі ГУ ДКУ на користь Товариства 12 202 грн 87 коп. надмірно сплаченого ПДВ та 2905 грн 44 коп. надмірно сплаченого ввізного мита.

**Використовуючи положення чинного законодавства:**

- 1) ст.ст. 6, 19 Конституції від 28 червня 1996 року;
- 2) ст. 301 Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495-УІ;
- 3) ст.ст. 45, 67<sup>і</sup>, 78 Бюджетного кодексу України від 8 липня 2010 року № 2456-УІ;

4) Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» від 3 вересня 2013 р. № 787

**Враховуючи принципи адміністративного права,** зокрема, законності, ієрархічної вищості закону, принцип заснованості на законі, -

**Обґрунтовано поясність:**

- 1) Чи можуть бути задоволені вимоги Товариства?
- 2) Яким (якими) принципами слід керуватися для розв'язання ситуації?
- 3) Дайте оцінку можливості втручання адміністративного суду в адміністративний розсуд Митниці та ГУ ДКУ.
- 4) Чи має право адміністративний суд своєю постановою стягувати з Державного бюджету України ПДВ та надмірно сплачене ввізне мито?

**Питання для підсумкового контролю:**

1. Поняття та завдання податкового контролю в Україні.
2. Організація податкового контролю в Україні
3. Способи здійснення податкового контролю
4. Поняття, завдання та структура Державної фіскальної служби
5. Контроль за діяльністю органів ДФС та їх підзвітність перед громадянським суспільством
6. Основні напрями реформування ДФС України
7. Нормативно-правові акти у сфері звернень до ДФС України.
8. Види та форми звернень платників податків до контролюючих органів податкового контролю. Особливості звернень юридичних осіб.
9. Документальний порядок оформлення письмових звернень громадян. Реєстрація звернень громадян.
10. Особливості подання звернення громадянами з використанням мережі Інтернет (електронне звернення).
11. Особистий прийом громадян органами ДФС України.
12. Строки та процедура розгляду звернень до ДФС України та рішення за результатами їх розгляду.
13. Адміністративне оскарження та його місце серед способів захисту прав платників податків.
14. Нормативно-правові засади адміністративного оскарження податкових рішень.
15. Строки оскарження податкових рішень.
16. Права особи, яка подала скаргу.
17. Оформлення та порядок подання скарги платником податків.
18. Порядок та строки розгляду скарг.
19. Рішення за результатами розгляду скарги
20. Особливості подання та розгляду контролюючим органом скарг на вимоги про сплату недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - вимога) та на рішення про нарахування пені та накладення штрафу.
21. Порядок та строк оскаржень податкових повідомлень-рішень та інших рішень контролюючих органів.
22. Підсудність справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
23. Судовий розгляд справ про оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів.
24. Докази і доказування при розгляді адміністративних справ
25. Судове рішення за результатом розгляду адміністративної справи
26. Апеляційний та касаційний порядок оскарження судових рішень щодо податкових рішень
27. Підстави для проведення документальних податкових перевірок та зустрічних звірок. Планові, позапланові податкові перевірки.
28. Оформлення результатів перевірки.

29. Заперечення платника податків на акт за результатами перевірки
30. Оскарження дій посадових осіб під час проведення перевірки та складання акта
31. Винесення податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки.
32. Податкова вимога та порядок її оскарження.
33. Узагальнення судової практики ВАСУ та ВСУ з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів перевірок
34. Оскарження постанов у справах про адміністративні правопорушення, винесених органами (уповноваженими посадовими особами) ДФС в адміністративному порядку
35. Особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС у судовому порядку
36. Порядок оскарження судових рішень адміністративних судів у справах про притягнення до адміністративної відповідальності органами ДФС
37. Застосування практики Європейського суду з прав людини при розгляді податкових спорів
38. Оскарження ППР, винесеного під час складання первинних документів
39. Порядок оскарження ППР, винесеного на підставі сумнівів щодо реального характеру господарських операцій
40. Особливості оскарження ППР, винесеного на підставі виявлення факту здійснення операцій, що не стосуються господарської діяльності.
41. Оскарження ППР, винесеного на підставі встановлення факту нікчемності договорів
42. Оскарження наказів про призначення перевірки та актів про її завершення
43. Оскарження запитів про надання податкової інформації
44. Оскарження податкових консультацій, дій по корегуванні
45. Оскарження щодо внесення змін до інформаційних баз даних
46. Оскарження дій при проведенні податкових перевірок
47. Адміністративний порядок оскарження рішень митних органів
48. Особливості судового порядку оскарження рішень митних органів