

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА
ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра адміністративного та фінансового права

«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Проректор
з науково-педагогічної роботи
та соціальних питань і розвитку
Львівського національного університету
імені Івана Франка
проф. Лозинський М.В.

«__» _____ 2016 року

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

ПРОГРАМА

обов'язкової навчальної дисципліни

напрямок підготовки **6.030401 «Правознавство»**
для студентів денної форми навчання
спеціальності **8.03040101 «Правознавство»**,
спеціалізації **«Юридична служба у сфері публічного адміністрування»**
для студентів заочної форми навчання
спеціальності **7.03040101 «Правознавство»**,
спеціалізації **«Фінансово-правова спеціалізація»**

ВСТУП

Програму обов'язкової навчальної дисципліни «Оскарження рішень органів фінансового контролю» складено на основі освітньо-професійної програми МОН напряму 6.030401 «Правознавство».

Предметом вивчення навчальної дисципліни є порядок оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю.

Міждисциплінарні зв'язки: навчальна дисципліна «Оскарження рішень органів фінансового контролю» пов'язана з такими навчальними дисциплінами як «Адміністративне право», «Податкове право», «Адміністративне судочинство», «Митне право», «Фінансове право» й окремими галузевими юридичними дисциплінами.

Програма навчальної дисципліни складається з одного змістового модуля «Оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю».

1. Мета та завдання навчальної дисципліни

1.1. Метою викладання навчальної дисципліни є комплексна підготовка студентів-правників для формування і розвитку їх професійної компетенції у сфері оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю, порядок адміністративного та судового оскарження платниками податків рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів податкового контролю.

1.2. Основними **завданнями** вивчення навчальної дисципліни «Оскарження рішень органів фінансового контролю» є:

- визначити організаційно-правові засади податкового контролю в Україні;
- з'ясувати особливості звернень громадян до контролюючих органів при здійсненні податкового контролю та процедура їх розгляду;
- дослідити процедуру адміністративного оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів податкового контролю;
- проаналізувати особливості судового оскарження податкових повідомлень рішень та інших рішень контролюючих органів податкового контролю;
- дослідити загальні засади проведення податкових перевірок та оскарження їх результатів;
- визначити особливості оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності контролюючими органами податкового контролю;
- проаналізувати проблеми оскарження окремих видів рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю;
вивчити порядок оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, організацій, їх посадових осіб та інших працівників.

У результаті вивчення даного курсу студент повинен:

знати:

- правовий статус, основні функції та завдання Державної фіскальної служби України;
- особливість звернення громадян до контролюючих органів податкового контролю;
- процедуру адміністративного оскарження рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю;
- порядок судового оскарження податкових повідомлень-рішень, інших рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю;
- особливість оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності контролюючими органами податкового контролю;
- порядок оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, організацій, їх посадових осіб та інших працівників.

вміти:

- відповідати на основні теоретичні запитання теми;
- застосовувати законодавство та інші джерела при оскарженні рішень контролюючих органів при здійсненні податкового контролю;
- складати скарги, позовні заяви на рішення, дії та бездіяльність контролюючих органів при здійсненні податкового контролю;
- давати правову оцінку ситуаційних задач до практичних занять.

набути навиків:

- застосовувати понятійно-категоріальний апарат, нормативно-правову лексику і спеціальну термінологію;
- аргументовано висловити свою правову позицію з використанням посилань на нормативні акти, судову практику, наукові джерела;
- всебічного і глибокого правового аналізу запропонованих спірних ситуацій;
- складати проекти процесуальних документів.

2. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1.

«Оскаржень рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю»

Змістовний модуль 1 «Оскаржень рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю» передбачає 8 тем.

Тема 1. Організаційно-правові засади здійснення податкового контролю в Україні

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

Тема 2. Звернення громадян до контролюючих органів при здійсненні податкового контролю та процедура їх розгляду

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.

Тема 3. Процедура адміністративного оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів податкового контролю

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 (далі - вимога) та на рішення про нарахування пені та накладення штрафу.

Тема 4. Судове оскарження рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів при здійсненні податкового контролю

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

Тема 5. Загальні засади проведення податкових перевірок платників податків та оскарження їх результатів

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 ВАСУ та ВСУ з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів перевірок

Тема 6. Порядок оскарження постанов про притягнення до адміністративної відповідальності контролюючими органами податкового контролю

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

Тема 7. Проблеми оскарження окремих видів рішень, дій чи бездіяльності контролюючих органів податкового контролю

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

Тема 8. Оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, організацій, їх посадових осіб та інших працівників

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.

3. Рекомендована література:

Нормативно-правові акти:

1. Конституція України. – К., 2014.
2. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005р. (зі змінами). – К., 2014.
3. Господарсько-процесуальний кодекс. – К., 2014.
4. Кримінально-процесуальний кодекс України. – К., 2014 .
5. Цивільний процесуальний кодекс України. – К., 2014.
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення № 8073–Х від 7 грудня 1984 року // Відомості Верховної Ради Української РСР. – 1984. – Додаток до № 51. – Ст. 1122.
7. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 VI // Відомості Верховної Ради України. — 2012 — № 44—48. — Ст. 522.
8. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — №13-14, №15-16, №17. – Ст.112.
9. Постанова Пленуму Вищого адміністративного суду України від 06.03.2008. «Про практику застосування адмінсудами окремих положень КАС України під час розгляду адміністративних справ»
10. Положення Про митні декларації. Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>

- 11.2. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України. Постанова Кабінету Міністрів України від 23 травня 2012 р. № 467 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/467-2012-%D0%BF>
- 12.3. Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності митного брокера та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю). Постанова Кабінету Міністрів України від 21.03.2012 № 219 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/219-2012-%D0%BF>
13. Про облік повідомлень про факти порушення митних правил, контрабанди або інших протиправних дій : розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.06.2005 № 220-р // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/220-2005-%D1%80>
14. Про реорганізацію деяких органів державної податкової служби, спеціалізованих митних органів та організацій. Постанова Кабінету Міністрів України від 20.03.13 № 228 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/228-2013-%D0%BF>
15. Інструкція з діловодства за зверненнями громадян в органах державної влади і місцевого самоврядування, об'єднаннях громадян, на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності, в засобах масової інформації, затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 14 квітня 1997 р. N 348
16. Наказ Міністерства фінансів України від 02.03.2015 №271 "Про затвердження Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній фіскальній службі України та її територіальних органах"
17. Наказ Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року N 916, яким затверджено Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами
18. Порядок розгляду контролюючими органами 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, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2015 № 1124
19. Порядок та строки митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються лініями електропередачі. Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 629 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1037-12>
20. Про затвердження Інструкції з організації роботи посадових осіб митних органів під час здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України. Наказ Міністерства фінансів України від 05.02.2013 № 61 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0312-13>

21. Про затвердження Інструкції з організації роботи посадових осіб митних органів під час здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України. Наказ Міністерства фінансів України від 05.02.2013 № 61 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0312-13>

Базова:

22. Адміністративне судочинство: підручник / за заг. ред. Т. О. Коломоєць. – К. : Істина, 2011. – 304 с.
23. 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.
24. Адміністративний процес: загальна частина (Федеративна Республіка Німеччини, Україна): Наук.-практ. посібник / Манн Томас, Мельник Р., Бевзенко В., Комзюк А.; пер. та адапт. з нім. Мельник Р.; за заг. ред. Бевзенка В. – К.: алеута, 2013. – 308 с.
25. Адміністративний процес України: Навч. посіб. / А.Т. Комзюк, В.М. Бевзенко, Р.С. Мельник/. – К.: Прецедент, 2007. – 531 с.
26. Адміністративне судочинство в Україні: теорія, правове регулювання, практика. Монографія / За заг. ред. С.В. Ківалова, Л.Р. Білої-Тіунової. – Одеса: Фенікс, 2013. – 392 с.
27. Адміністративна юстиція: європейський досвід і пропозиції для України / Автори-упорядники І.Б. Коліушко, Р.О. Куйбіда. – К.: Факт, 2003.
28. Бандурка О. М., Понікаров В. Д., Попова С. М. Податкове право. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.
29. 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.
30. Ківалов С.В. Курс адміністративного процесуального права України. Загальна частина : підручник / С. В. Ківалов, І. О. Картузова, А. Ю. Осадчий. – Одеса : Фенікс, 2014. – 342 с.
31. Кодекс адміністративного судочинства України: науково-практичний коментар: У 2-х т. / За заг. ред. Р.О. Куйбіди. – К.: Книги для бізнесу, 2007.
32. Мудров А. А. Громадський контроль в державній митній справі / А. А. Мудров // Митна справа. – 2013. – №1. – С. 22-28.
33. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: 2006.
34. Основи адміністративного судочинства / Навч. посібник / За заг. редакцією Александрової Н.В., Куйбіди Р.О. – К.: Конус-Ю, 2006.
35. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник / За заг. ред. Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006.- 576 с.
36. Перепелюк В.Г. Адміністративне судочинство: проблеми практики. – К.: Конус-Ю, 272 с.

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

Інформаційні ресурси:

1. Верховна Рада України - www.rada.gov.ua
2. Судова влада - <http://court.gov.ua>
3. Вищий адміністративний суд України - <http://www.vasu.gov.ua>
4. Єдиний державний реєстр судових рішень <http://www.reyestr.court.gov.ua>
5. Європейський суд з прав людини – <http://www.echr.coe.int>
6. Державна фіскальна служба – <http://sfs.gov.ua>