

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

6. Налогообложение операций с криптовалютой в мире – гайд 2021 [Электронный ресурс] // InternationalWealth.info. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/cryptocurrency/nalogooblozhenie-operacij-s-kriptovaljutoj-v-mire-gajd/>. – Дата доступа: 11.12.2021.

7. Лихтенштейн принял «Закон о блокчейне» позволяющий токенизировать любые активы[Электронный ресурс]// Информационный аналитический портал «Майнинг криптовалюты». – Режим доступа: <https://mining-cryptocurrency.ru/lihtenshtejn-prinyal-zakon-o-tokenizacii-aktivov/>.– Дата доступа: 11.12.2021.

8. Криптовалюта в Австралии [Электронный ресурс]// Crypto.ru. – Режим доступа: <https://crypto.ru/kriptovalyuta-v-avstralii/>.– Дата доступа: 11.12.2021.

9. Налоговая система Мальты: какие налоги платят физлица и компании[Электронный ресурс]// Иммигрант Инвест. – Режим доступа: <https://imin-malta.com/ru/blog/malta-tax-system/>.– Дата доступа: 11.12.2021.

10. Криптовалюта в Сингапуре — особенности регулирования, налогообложение и самые популярные стартапы[Электронный ресурс]// Crypto.ru. – Режим доступа: <https://crypto.ru/kriptovalyuta-v-singapore/>.– Дата доступа: 11.12.2021.

11. Криптобизнес в Новой Зеландии: налоги и регулирование[Электронный ресурс]// InternationalWealth.info. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/cryptocurrency/kriptobiznes-v-novoy-zelandii-nalogi-i-regulirovanie/>. – Дата доступа: 13.12.2021.

12. Криптовалютное регулирование в Австрии в 2021 году[Электронный ресурс]// InternationalWealth.info. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/cryptocurrency/kriptovaljutnoe-regulirovanie-v-avstrij-v-2020-godu/>. – Дата доступа: 13.12.2021.

13. Какие налоги платят владельцы криптовалют в Италии[Электронный ресурс]// Trade & Consulting sas. – Режим доступа: <https://liveitaly.ru/info/kakie-nalogi-platyat-vladelcy-kriptovalyut-v-italii/>. – Дата доступа: 13.12.2021.

14. Налоги с крипты в 2021 году: в России и не только[Электронный ресурс] // Crypto.ru. – Режим доступа: <https://crypto.ru/nalogi-s-kriptovalyut/>. – Дата доступа: 13.12.2021.

Михайло ВАСИЛИШИН

магістр

кафедри фінансового контролю та аудиту
Західноукраїнський національний університет
м.Тернопіль, Україна

ПРЕЗУМЦІЯ ПРАВОМІРНОСТІ РІШЕНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

При веденні бухгалтерського обліку часто у бухгалтера, директора, власника виникають питання, на які або немає однозначної відповіді, або законодавчо дане питання висвітлене не чітко, або взагалі різні норми одного і того ж документа чи різних законодавчих актів суперечать один одному .

Так в ПКУ п.1.3 ст.1 прямо про це говорить «Цей Кодекс не регулює питань визначених Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання

його банкрутом», також Закону України «Про банки і банківську діяльність», але він згідно п.1.1 ст.1 ПКУ регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків та зборів.

Також в п. 3.1. ст. 3. ПКУ прямо сказано що і ПКУ і МКУ складається на базі Конституції України та інших законів з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням, чинних міжнародних договорів з питань оподаткування, нормативно-правових актів, прийнятих на підставі та на виконання ПКУ, рішень ВРУ та ВРАРК, органів місцевого самоврядування з питань місцевих податків і т.і.

Ст.4 ПКУ основні засади податкового законодавства України встановлює наступні принципи: загальність оподаткування, рівність усіх перед законом, невідворотність настання визначеної законом відповідальності, презумпція правомірності, фіскальна достатність, соціальна справедливість, економічність оподаткування, нейтральність оподаткування, стабільність, рівномірність та зручність сплати, єдиний підхід до встановлених податків та зборів.

Ст.5 ПКУ співвідношення податкового законодавства з іншими законодавчими актами, як на мене прямо суперечить ст.4. ПКУ. Так п. 5.2. ст.5 ПКУ каже «у разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням ПКУ, для регулювання відносин оподаткування застосовують поняття, терміни, правила та положення цього Кодексу».

Ст.13 ПКУ усунення подвійного оподаткування –регламентує усунення подвійного оподаткування, хоча ВРУ весь час старається прийняти законодавчі акти, які перечать цьому пункту

Ст.17 ПКУ Права платника податків, зокрема п.17.1.8. «вимагати від контролюючих органів проведення перевірки відомостей та фактів, що можуть свідчити на користь платника податків»; п.17.1.11 «на повне відшкодування збитків(шкоди), заподіяних незаконними діями(бездіяльністю) контролюючих органів(їх посадових осіб), у встановленому законом порядку»; п.17.1.6. бути присутнім при проведенні перевірки; п.17.2. Платник податку має також інші права, передбачені законом.

Ст. 20 ПКУ Права органів державної податкової служби, зокрема п.20.1.9 проводити контрольні податкові операції до початку перевірки; п.20.1.3.-одержувати безоплатно від платників податків, банків, довідки чи копії документів на підставі законів та рішення суду; п. 20.1.5. вимагати проведення інвентаризації; п. 20.1.8. під час проведення перевірки визначати та перевіряти первинні документи, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку; п.20.1.26 залучати, у разі необхідності, фахівців, експертів та перекладачів.

Ст. 21 ПКУ обов'язки та відповідальність посадових осіб контролюючих органів, зокрема п. 21.1.1 дотримуватись Конституції України та діяти виключно у відповідності з цим Кодексом та іншими законами України, іншими нормативними актами; п.21.1.4 не допускати порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ, організацій; п.21.1.5. коректно та уважно ставитись до платників податків і т.д.; п. 21.3. шкода, завдана неправомірними діями посадових осіб контролюючих органів, підлягає відшкодуванню за рахунок коштів держави.

Ст. 42 ПКУ листування з платником податків, зокрема п.42.2. документи повинні бути вручені платнику податків.

Ст. 44 ПКУ вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності, зокрема п.44.1 –повинні бути підтверджені первинними документами і не формувати будь яку звітність не підтверджену первинними документами.

Гл.3 Податкові консультації ст. 52 та ст.53 ПКУ, п. 52.2 ПКУ «податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватись виключно платником

Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль

податків, якому надано таку консультацію» , п.53.1 «не може бути притягнуто до відповідальності платника податків, який діяв відповідно до податкової консультації , наданої йому у письмовій або електронній формі, а також узагальнюючої податкової консультації , зокрема, на підставі того, що у майбутньому така податкова консультація або узагальнююча податкова консультація була змінена або скасована» ; п. 53.3. платник податків може оскаржувати до суду як правовий акт індивідуальної дії податкову консультацію контролюючого органу, яка надумку такого платника податків, суперечить нормам чи змісту відповідного податку чи збору . Як на мене тут всі пункти суперечать самі собі і іншим нормативним актам, так ДФС та її структури беруть на себе роль «законодавця» і можуть змінювати і трактувати ПКУ , як їм заблагорозсудиться, в той час як податківці не є ліцензованими експертами по податках, чи законодавству .

Ст. 56.ПКУ оскарження рішень контролюючого органу, зокрема п.56.11 не підлягає оскарженню грошове зобов'язання, самостійно визнане платником податків (напевно діє і означення і самостійно не визнане платником податку) . В такому випадку платник податку не має права на помилку чи її виправлення . А це не законно.

Строки давності визначаються ст. 102 ПКУ -1095 днів, хоча сама ДФС та її структури можуть це робити до 5 років, це також не законно.

Ст. 58. ПКУ Податкове повідомлення рішення , зокрема п. 58.3. ППР вважається надісланим (врученим) , якщо його передано посадовій особі під розписку або листом з повідомленням про вручення.

Ст.60.ПКУ відкликання податкового повідомлення –рішення і податкової вимоги , зокрема п. 60.1.4. рішенням суду, що набрало законної сили, скасовується ППР або сума податкового боргу , визначена в податковій вимозі .

Ст. 73 ПКУ отримання податкової інформації органами державної податкової служби , зокрема п. 73.3 не відповідає попереднім пунктам ПКУ і в цілому іншим законодавчим актам.

Ст..71 , ст.. 72 , глави 7 ПКУ «Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності ДПС » , зокрема пп. 72.1.2.6 . «про експортні та імпорتنі операції платників податків» ; пп. 72.1.3. « від банків , інших фінустанов – інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків» ; пп. 72.1.4.- « від органів влади інших держав , міжнародних організацій або нерезидентів» ; пп.72.1.6.»інша законна інформаційно – аналітична інформація передана в установленому порядку» ; п. 73.3. ст.. 73 «Отримання податкової інформації органами ДПС» «Органи ДПС мають право звертатись до платників податків із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом) (питання чи подали Ви вичерпний перелік питань а документів , а саме головне підстава (розділ 3) питання , які ГУ ДФС виявлені дані по виявленню недостовірності даних , що містяться у податкових деклараціях чи з інших підстав перерахованих в бти пунктах цієї статті .п. 73.5. ст. 73 .«З метою отримання податкової інформації орган державної ДФС мають право проводити зустрічні звірки даних суб'єктів господарювання щодо платників податків».

Г.8 Перевірки, ст. 75-85 в більшості своїй не відповідає не тільки здоровому глузду, пахне «сталінщиною» і не відповідає іншим законодавчим актам.

Цікавими є ст. 101 ПКУ списання безнадійного податкового боргу, однак і тут ПКУ не зовсім відповідає іншим нормативним актам .

Ст. 103. ПКУ Гл.10 застосування міжнародних договорів та уникнення подвійного оподаткування .

Г.11. ПКУ відповідальність, г.12 пеня – не зовсім відповідають міжнародним нормам тай вітчизняним також.

Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль

Розглянемо п. 4.1.4. ст.4 ПКУ «презумпція правомірності рішень платника податку в разі, якщо норма закону чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі закону, або якщо норми різних законів чи різних нормативно-правових актів припускають неоднозначність (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу» .

Розглянувши Конституцію України та ПКУ ми можемо легко помітити, що ПКУ в багатьох випадках порушує такі ст. КУ (ст.3 , ст.8, ст.13, ст.14, ст.16, ст.19, ст.21, ст.22, ст.24, ст.28, ст.29, ст.30, ст.31, ст.32, ст.35, ст.41, ст.42, ст.43, ст.45, ст.46, ст.47, ст.48, ст.49, , ст.50, ст.51, ст.55, ст.56, ст.59, ст.60, ст.68) .

Розглянемо трактування презумпції правомірності в ПКУ : п. 56.21. ст.. 56 «Оскарження дій контролюючого органу» «У разі коли норма ПКУ чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі цього ПКУ , або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів , або коли норми одного і того ж нормативно-правового акта суперечать між собою та припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючого органу, внаслідок чого є можливість прийняття рішення на користь як платника податків , так і контролюючого органу , рішення приймається на користь платника податків». Такі ж підходи ми бачимо і в Листі Міндоходів №13738/5/99-19-04-02-16 від 08.07. 2014 року (презумпція правомірності) .

Список використаних джерел :

- 1.Конституція України . Суми. ТОВ «ВВП Нотіс» .2017 .-56с.
- 2.Податковий кодекс України .Харків. Фактор.2012, -493с.
- 3.Господарський кодекс України . ТОВ «ВВП Нотіс» .2017 .-188с
- 4.Кодекс адміністративного судочинства України. Видавець : Паливода А.В. К.:2021 .-276с.
- 5.Кримінальний процесуальний кодекс України. Видавець : Паливода А.В. К.:2021.-452 с
- 6.З-Н України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII«Про внесення змін до ПКУ щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (ст.. 200.1 ПКУ доповнено п. 200.1.9. (S перевищення обраховується за кожний звітний період окремо) (повернення 63409 ,0 грн подвійного оподаткування ПДВ) .
- 7.Наказ Мінфіну України № 957 від 22.09 2014 року «Про затвердження форми ПН та порядку заповнення ПН»
- 8.Наказ Мінфіну України № 1307 від 31.12.2015 року « Про затвердження форми ПН та
- 9.Порядку заповнення ПН» (із змінами та доповненнями) . КМУ Постанова №1246 від 29 грудня 2010 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру ПН» .
- 10.Постанова КМУ №569 від 16.10.2014 року «Поетапне запровадження ЄРПН» (до 1 липня 2015 року – в тестовому режимі ст.. 4. пп. 4.1.9. ПКУ –стабільність) ;
- 11.Лист Міндоходів №13738/5/99-19-04-02-16 від 08.07. 2014 року (презумпція правомірності) + ст.. 4. пп. 4.1.4 ПКУ (призумція правомірності) + ст..56 п. 56.21 (норми різних законів протирічать) .