



2. Волянська М.І. Передумови й наслідки зміни валютного курсу гривні і вплив на них проблем банківського сектору [Текст]. Актуальні проблеми економіки. 2011. № 3. С. 209–215.

3. Киреев А.П. Международная экономика. Ч. II. М., 1999.

4. Мировая валютная система и международные валютные расчеты. В.А. Антонов. М.: Теис, 2007.

5. Національне рейтингове агентство «Рюрік». Аналітичний огляд валютного ринку України за підсумками I півріччя 2015 року. URL: http://rurik.com.ua/documents/research/Currency_2_2015.pdf.

6. Співак І.В. Вплив режиму валютного курсу на економічне зростання. Фінанси України. 2004. № 5. С. 61–67.

7. Balance of Payments Current Account. 1999–2001 World Development Indicator. URL: <http://www.worldbank.org/data/>.

8. Dornbusch R. Open Economy Macroeconomics. USA. 1980.

9. Flexible Exchange Rates and the Balance of Payments. North – Holland Publishing Company, Amsterdam–New York–Oxford. 1980.

10. Visser H. A Guide to International Monetary Economics. Exchange Rate Theories, Systems and Policies. UK. Edward Elgar Publishing, 2000.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Коробцова Дарья Викторовна – кандидат юридических наук, доцент кафедры правового обеспечения хозяйственной деятельности Харьковского национального университета внутренних дел

Кисилева Кристина Владимировна – кандидат юридических наук, доцент кафедры правового обеспечения хозяйственной деятельности Харьковского национального университета внутренних дел

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Korobtsova Daria Viktorovna – Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department of Legal Support of Economic Activity of Kharkiv National University of Internal Affairs

Korobczovad@gmail.com

Kisileva Kristina Vladimirovna – Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department of General Legal Disciplines of Kharkiv National University of Internal Affairs

Kisileva.k@list.ru

УДК 347.73

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В УКРАИНЕ

Юлия КОСТЕНКО,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры теории и истории государства и права и административного права
Донецкого национального университета имени Василя Стуса

АННОТАЦИЯ

В статье проводится теоретическое исследование порядка осуществления налоговых консультаций органами Государственной фискальной службы Украины и Министерства финансов Украины. Уточняются понятие и виды налоговых консультаций; выделяются особенности предоставления индивидуальных устных и письменных налоговых консультаций, а также обобщающих налоговых консультаций соответствующими субъектами.

Определено, что налоговая консультация характеризуется следующим: 1) налоговым интересом налогоплательщика при обращении в уполномоченный орган; 2) основанием предоставления является личное обращение налогоплательщика по специальной форме в уполномоченный орган; 3) установлением устной или письменной формы предоставления; 4) введением регистрационной процедуры; 5) индивидуальным характером правоприменения; 6) разделением налоговых консультаций в зависимости от субъекта предоставления на индивидуальные налоговые консультации и обобщающие; 7) приоритетностью применения обобщающих налоговых консультаций; 8) установлением различных правовых последствий в зависимости от вида налоговой консультации; 9) судебным порядком обжалования.

Ключевые слова: налоговая консультация, контролирующий орган, индивидуальная налоговая консультация, обобщающая налоговая консультация, налоговое разъяснение.

FEATURES OF TAX ADVISING IN UKRAINE

Yulia KOSTENKO,

PhD in Law, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Theory and History of the State and Law and
Administrative Law of Vasyl' Stus Donetsk National University

SUMMARY

Theoretical research of procedure of realization of tax consultations by the authorities of Government Fiscal Service of Ukraine and Ministry of Finance of Ukraine is given in the article. A concept and types of tax consultations have been specified; the features of providing the individual verbal and writing tax consultations are distinguished, and tax consultations by corresponding tax subjects are generalized also.

It has been studied that tax consultation is characterized by the following: 1) by the taxpayer's aim in appeal to the specified authority; 2) by the personal appeal of the taxpayer to the specified authority as the base of provision; 3) by establishing of verbal or writing form of provision; 4) by introduction of registration procedure; 5) by individual character of law enforcement; 6) by the division of tax consultations according to the subject of provision on individual and general tax consultations; 7) by the priority of application of summarizing tax consultations; 8) by establishment of different law consequences according to the type of tax consultation; 9) by the judicial regulation of appeal.

Key words: tax consultation, control body, individual tax consultation, generalized tax consultation, tax explanation.

REZUMAT

Articolul realizează un studiu teoretic al procedurii de punere în aplicare a consultărilor fiscale de către organele Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei și Ministerul Finanțelor din Ucraina. Se precizează conceptul și tipurile de consultări fiscale; particularitățile oferite de consultări fiscale orale și scrise individuale, precum și generalizarea consultărilor fiscale de către subiecții relevanți.



Se stabilește că consultarea fiscală se caracterizează prin următoarele: 1) interesul fiscal al contribuabilului atunci când se depune la organismul autorizat; 2) baza pentru subvenție este un apel personal al contribuabilului într-o formă specială către organismul autorizat; 3) stabilirea unei forme de furnizare orale sau scrise; 4) introducerea procedurii de înregistrare; 5) natura individuală a autorităților de aplicare a legii; 6) prin împărțirea consultărilor fiscale în funcție de subiectul grantului pentru consultări fiscale individuale și generalizări; 7) prioritatea aplicării consultanței fiscale generale; 8) determinarea diferitelor consecințe juridice, în funcție de tipul de consiliere fiscală; 8) procedura judiciară de contestare.

Cuvinte cheie: consultarea fiscală, organul de control, consultarea fiscală individuală, sumarizarea consultanței fiscale, clarificarea taxelor.

Постановка проблемы. С целью уменьшения конфликтных ситуаций при осуществлении налоговых проверок, углубления знаний налогового законодательства, повышения осведомленности налогоплательщиков относительно особенностей выполнения возложенных на них обязанностей в 2000 г. в Украине был впервые введен институт разъяснений налогового законодательства, который впоследствии трансформировался в институт налоговых консультаций [1]. С помощью последнего формируются принципы применения конкретных положений нормативно-правовых актов в налоговой сфере.

Актуальность темы исследования подтверждается степенью нераскрытости особенностей осуществления налогового консультирования. Как правило, учитывая динамику изменений налогового законодательства, основное внимание ученые уделяют иным составляющим налогового администрирования (учетно-регистрационным процедурам, определению сумм налоговых обязательств и порядку уплаты налоговых платежей, налоговой отчетности и налоговому контролю и др.), в то время как вопросы предоставления налоговых консультаций остаются мало исследованными, хотя также представляют практический и научный интерес.

Состояние исследования. Исследование проблематики института налогового консультирования находит свое отражение в работах М.П. Кучерявенко, И.Е. Криницкого, Л.А. Савченко, Д.В. Ревы, В.А. Рядинской и других ученых [2–6].

Целью статьи является исследование правового регулирования порядка предоставления налоговых консультаций, выделение особенностей их применения. При этом постараемся обосновать необходимые, на наш взгляд, изменения.

Глава 3 «Налоговые консультации» Налогового кодекса Украины (да-

лее – НК Украины) посвящена правовому регулированию порядка предоставления налоговых консультаций, и в частности, в соответствии с пп. 17.1.1 ст. 17 НК Украины налогоплательщики наделяются правом на бесплатное получение в органах Государственной фискальной службы (далее – ГФС Украины), в том числе и через ресурсы интернета, информации о налогах и сборах, правах и обязанностях, полномочиях контролирующих органов и их должностных лиц [7]. Целью налогового консультирования является оказание помощи контролирующим органом конкретному налогоплательщику относительно практического применения соответствующей нормы правового акта по вопросам налогообложения.

Фактически налоговая консультация стала «правопреемником» налогового разъяснения, предусмотренного Законом Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» (далее – Закон № 2181) [8]. В соответствии с последним, налоговое разъяснение – это обновление официального понимания положений налогового законодательства в случае неоднозначной трактовки прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов, а также в случае введения нового налога или сбора. Терминология любого закона направлена на устранение возможности разного толкования одних и тех же положений. Определение конкретного понятия имеет важное значение, поскольку каждый недостаток юридического термина влечет за собой на практике негативные последствия. В настоящее время законодатель не связывает определение налоговой консультации исключительно с налоговым конфликтом. И это представляется логичным, поскольку в основе возникновения права на обращение в контролирующий орган для налогового консультирования находится налоговый интерес налогоплательщика.

При рассмотрении вопроса относительно порядка осуществления налоговых консультаций хотелось бы обратить внимание, прежде всего, на их правовую форму, что позволяет выделить строго индивидуальный характер разъяснения налогового законодательства. Согласно п. 14.1.172 ст. 172 НК Украины, индивидуальная налоговая консультация – это разъяснение контролирующего органа, предоставленное налогоплательщику по практическому применению отдельных норм налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы и которое зарегистрировано в Едином реестре индивидуальных налоговых консультаций [7]. Следует отметить, что с 1 апреля 2017 г. существенно изменены сроки и порядок предоставления индивидуальных налоговых консультаций, установлены новые требования как к форме запроса на получение консультаций, так и самой консультации, введен Единый реестр консультаций (ст.ст. 52–53 НК Украины) [7].

Исходя из анализа действующего налогового законодательства, можно выделить ряд требований, при соблюдении которых налоговая консультация рассматривается как легитимная, в частности:

1) предоставление исключительно в письменной или устной форме (с 01.01.2012 г. законодателем была предпринята попытка введения электронной формы налогового консультирования средствами электронной связи. Однако в связи с отсутствием правовых последствий для налогоплательщика вызвала только ряд проблем на практике). Соответствующая форма налоговой консультации напрямую зависит от формы запроса налогоплательщика, который по своему выбору может обратиться в контролирующие органы в устной или письменной форме;

2) основанием предоставления налоговой консультации является обращение налогоплательщика или призна-



ние ранее предоставленной налоговой консультации недействительной. Как положительный момент хотелось бы отметить установление законодателем специальной формы такого обращения (ст. 52 НК Украины);

3) регистрация индивидуальной налоговой консультации в единой базе налоговых консультаций, что обеспечивается установлением соответствующей налоговой процедуры. Так, п. 52.3 ст. 52 НК Украины предусмотрено, что консультация, предоставляемая в письменной форме, обязательно должна содержать: а) название – налоговая консультация; б) регистрационный номер в единой базе; в) описание вопросов, поднимаемых налогоплательщиком с учетом фактических обстоятельств, указанных в его обращении; г) обоснование применения норм законодательства и заключения по вопросам практического использования таких норм [7].

То есть консультация, предоставляемая в письменной форме, подлежит регистрации в единой базе консультаций и размещению на официальном веб-сайте ДФС Украины без указания наименования (Ф.И.О.) налогоплательщика, регистрационного номера учетной карточки и его налогового адреса. Порядок ведения и форма единой базы консультаций определяются Министерством финансов Украины. Обращения налогоплательщиков на получение индивидуальной налоговой консультации, поступающие в адрес ДФС Украины, в обязательном порядке проходят регистрацию в структурном подразделении, которое несет ответственность за правильность регистрации и соблюдение порядка прохождения корреспонденции [9]. С помощью автоматизированной информационной системы «Управление документами» обращения отправляются должностным лицам ДФС Украины к выполнению. После регистрации и соответствующего документального оформления структурное подразделение, ответственное за регистрацию входящей корреспонденции (в день получения обращения), осуществляет его предварительное рассмотрение и обеспечивает подготовку для руководства ДФС Украины проекта резолюции к документу с определением главного исполнителя (в соответствии с функциональными полномочиями), соисполнителей, уровня кон-

троля, содержания поручения, срока исполнения документа.

Непосредственное рассмотрение обращений осуществляется в порядке и сроки, определенные ст. 52 НК Украины. Процедура предоставления индивидуальной налоговой консультации характеризуется следующими стадиями: а) при соблюдении налогоплательщиком требований к форме обращения и подведомственности рассмотрения этого вопроса структурным подразделением ДФС Украины готовится проект индивидуальной налоговой консультации, который согласовывается со всеми заинтересованными структурными подразделениями и подписывается руководством ГУ ДФС Украины или уполномоченным лицом; б) подписанная руководством и зарегистрированная в ДФС Украины сканированная копия индивидуальной налоговой консультации вместе с копией обращения и другими документами (при наличии) не позднее 15 календарных дней, следующих за днем получения обращения, направляется сопроводительным письмом в ДФС Украины средствами АИС «Управление документами» (с пометкой «ИНК») для рассмотрения вопроса о внесении сведений о такой консультации в Единый реестр индивидуальных налоговых консультаций. Регистрационный номер сопроводительного письма должен содержать аббревиатуру «ИНК»; в) в адрес налогоплательщика направляется письмо, в котором сообщается о направлении в ДФС Украины индивидуальной налоговой консультации для принятия решений; г) полученный от ДФС Украины пакет документов регистрируется в АИС «Управление документами» во входной картотеке «ИНК» [9]. Структурное подразделение ДФС Украины после получения такой индивидуальной налоговой консультации в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения, но не позднее 35 календарных дней, следующих за днем получения соответствующего обращения, принимает решение о внесении (отказе о внесении) сведений о консультации в Единый реестр индивидуальных налоговых консультаций. Если такая консультация, подготовленная ДФС Украины, отвечает требованиям НК Украины, ответственный исполнитель направляет письмо-согласование

в ДФС Украины и заполняет проект карточки учета публичной информации (тип «индивидуальная налоговая консультация»).

Таким образом, максимально автоматизированы как система отбора обращений налогоплательщиков о предоставлении налоговых консультаций, так и порядок их предоставления.

Законодателем не установлен четкий срок действия налоговой консультации. Такой подход представляется логичным ввиду того, что консультация должна применяться в течение срока действия соответствующих положений нормативно-правового акта по вопросам налогообложения или другого акта, контроль за соблюдением которого возложен на налоговый орган. То есть не стоит надеяться, что, получив выгодную налоговую консультацию, налогоплательщик может не отслеживать изменения в законодательстве по этому вопросу.

Как уже подчеркивалось выше, характерной чертой налоговой консультации является строго индивидуальный характер, что означает возможность ее применения исключительно налогоплательщиком, которому она адресована. Другой налогоплательщик не может применять разъяснения, которое не было предоставлено ему лично, даже при условии выяснения содержания одной и той же налоговой нормы. Несмотря на то, что индивидуальные налоговые консультации остаются «персональными», Реестр ИНК является публичным и бесплатным для всех заинтересованных лиц.

Одной из новелл налогового законодательства является существенное расширение полномочий Министерства финансов Украины в налоговой сфере, в частности, получение с 1 апреля 2017 г. права проводить периодические обобщения индивидуальных налоговых консультаций, а также анализировать обстоятельства, свидетельствующие о неоднозначности толкования отдельных норм налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, путем предоставления обобщающих налоговых консультаций, утвержденных приказом (п. 52.6. ст. 52 НК Украины) [10]. Такие консультации подлежат обнародованию на официальном веб-сайте Мини-



стерства финансов Украины в течение пяти календарных дней со дня их предоставления.

То есть обобщающая письменная налоговая консультация представляет собой обнаружение позиции центрального органа исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику (Министерства финансов Украины), сложившейся по результатам обобщения индивидуальных налоговых консультаций, предоставленных налогоплательщикам, то есть таких, которые были внесены в Реестр налоговых консультаций.

До 2017 г. прямого установления приоритета разъяснений вышестоящего налогового органа по отношению к нижестоящему, а также обобщающих налоговых разъяснений над налоговыми разъяснениями, предоставленными другими налоговыми органами всех уровней, в НК Украины не предусматривалось. Однако на сегодняшний день в соответствии с ч. 3 п. 53.1 ст. 53 НК Украины в случае, если положения индивидуальной налоговой консультации противоречат положениям обобщающей налоговой консультации, применяются положения последней [7]. Такой подход имеет значение при решении вопроса о юридических последствиях применения налоговых консультаций, что является гарантией защиты прав налогоплательщиков.

Таким образом, дополнение НК Украины п. 52.6 ст. 52 и пп. 14.1.173 ст. 14 позволило органам ГФС Украины излагать свою официальную позицию исключительно в актах индивидуального действия, а Министерству финансов Украины – в обобщающих налоговых консультациях, которые стали своеобразным аналогом налоговых разъяснений, которые действовали до вступления в силу НК Украины.

Следует обратить внимание, что в НК Украины, кроме термина «налоговая консультация», используется и категория «налоговое разъяснение» (п. 17.1.7 ст. 17 п. 166.5 ст. 166, п. 179.10 ст. 179), однако содержание последней не раскрывается. Анализ налогового законодательства в этом аспекте позволяет отнести сам факт наличия термина «разъяснения» к техническим недостаткам последней редакции НК Украины, так как ни задачи, ни функ-

ции ГФС Украины не предусматривают предоставление разъяснений как отдельного направления в профессиональной деятельности должностных лиц налоговых органов.

Поднимая вопрос о точности законодательной терминологии, представляется целесообразным внести изменения в ст. 52 НК Украины, где ч. 1 закрепить обобщающее определение налоговой консультации.

Как положительный момент хотелось бы отметить закрепление п. 52.1 ст. 52 НК Украины конкретного срока рассмотрения обращений налогоплательщиков в налоговые органы, а именно – 25 календарных дней, следующих за днем получения такого обращения соответствующим контролирующим органом с возможностью продления такого срока, но не более чем на 10 календарных дней с обязательным уведомлением об этом налогоплательщика. То есть, по сравнению с Законом Украины «Об обращениях граждан», который предусматривает максимальный срок рассмотрения обращения сорок пять дней [11], налоговым законодательством установлен значительно меньший отрезок времени.

Исходя из проведенного анализа, к особенностям исследуемого налогового института следует отнести и специальный круг субъектов, которые обязаны предоставлять консультации, в частности: 1) индивидуальные консультации в устной форме предоставляются контролирующими органами и государственными налоговыми инспекциями (ч. 1 п. 52.4 ст. 52 НК Украины); 2) индивидуальные консультации в письменной форме предоставляются контролирующими органами в областях, межрегиональными территориальными органами, центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику (ч. 2 п. 52.4 ст. 52 НК Украины); 3) обобщающие налоговые консультации предоставляются Министерством финансов Украины (п. 52.6 ст. 52 НК Украины) [7]. При этом контролирующие органы имеют право предоставлять консультации исключительно по вопросам, относящимся к их компетенции, а именно в сфере государственной налоговой, таможенной политики, государственной политики по администрированию единого вноса.

И последний момент, требующий внимания – это последствия применения налоговой консультации. Согласно п. 53.1 ст. 53 НК Украины, не может быть привлечен к ответственности налогоплательщик, действовавший в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной форме, а также обобщающей налоговой консультации, в частности, на основании того, что в будущем такая индивидуальная налоговая консультация или обобщающая налоговая консультация была изменена или отменена [7].

Таким образом, налогоплательщик, должностные лица налогоплательщика не могут быть привлечены к уголовной, административной, финансовой, гражданской, дисциплинарной ответственности в случае, если нарушение налогового законодательства было вызвано правоприменением письменной налоговой консультации. Действующее налоговое законодательство не предусматривает освобождения налогоплательщика от налогового обязательства, возникшего после отмены или уточнения налоговой консультации. В таком случае налогоплательщик обязан самостоятельно уточнить налоговое обязательство и подать уточняющие расчеты в соответствующий орган. В противном случае такие расчеты обязан провести контролирующий орган при осуществлении соответствующих проверок. Следует обратить внимание, что такой порядок исключается при предоставлении консультаций в устной форме. Таким образом, налоговая консультация, предоставленная в устной форме, имеет только консультационно-рекомендательный характер и не создает каких-либо правовых последствий для налогоплательщика.

С принятием НК Украины получил разрешение вопрос относительно обжалования налоговых консультаций. До этого времени налогоплательщики, хотя и имели формальное право на обращение в суд, однако последние отказывали в открытии соответствующего производства, исходя из того, что предметом обжалования разъяснения налогового законодательства быть не могут в силу того, что налоговые консультации не имеют силы правового акта, фактически являются позицией налогового органа о том, как должна применяться норма права. Такая форма



обнародования официального понимания отдельных положений законодательства, регулирующего налоговые правоотношения, не порождает для соответствующих субъектов наступления любых юридических последствий, не влияет на их права и обязанности, а также не является обязательным для выполнения [12]. Однако в настоящее время законодателем урегулирован этот вопрос. Согласно п. 53.2 ст. 53 НК Украины, налогоплательщик может обжаловать в суде приказ об утверждении обобщающей налоговой консультации или предоставленную ему индивидуальную налоговую консультацию как правовой акт индивидуального действия, изложенные в письменной форме, которые, по мнению такого налогоплательщика, противоречат нормам или содержанию соответствующего налога или сбора.

Отмена судом приказа об утверждении обобщающей налоговой консультации или индивидуальной налоговой консультации является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда. В течение 30 календарных дней со дня вступления в законную силу решения суда об отмене приказа об утверждении обобщающей налоговой консультации или индивидуальной налоговой консультации соответствующий орган, с учетом выводов суда, обязан опубликовать обобщающую налоговую консультацию или предоставить налогоплательщику индивидуальную налоговую консультацию.

Анализ действующего налогового законодательства позволяет сделать вывод о том, что индивидуальная налоговая консультация может быть обжалована только в судебном порядке, то есть обжалование налоговой консультации непосредственно в контролирующий орган не представляется возможным. Альтернативой этому может быть обращение в вышестоящий контролирующий орган для получения консультации от последнего. При этом на практике возникает вопрос об определении статуса предварительной консультации: является ли она действительной в случае согласия вышестоящего органа? Дело в том, что налоговые органы допускают возможность самостоятельной отмены налоговой консультации. Вряд ли такая позиция заслуживает поддержки. В этом аспек-

те представляется принципиальным подход законодателя. Так, согласно п. 53.2 ст. 53 НК Украины, исключительно отмена судом приказа об утверждении обобщающей налоговой консультации или индивидуальной налоговой консультации является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда [7].

Выводы. Таким образом, под налоговой консультацией следует понимать обнародование официального понимания отдельных аспектов налогообложения уполномоченными органами с целью разъяснения налогоплательщикам налогового законодательства и его применения в практической деятельности, которое носит индивидуальный, бесплатный и рекомендательный характер. Институт налоговой консультации характеризуется следующими особенностями: 1) возникновение права на обращение в уполномоченный орган по налоговому консультированию связано с налоговым интересом налогоплательщика; 2) основанием предоставления налоговой консультации является личное обращение налогоплательщика по специальной форме в уполномоченный орган; 3) предоставление в форме разъяснения налогового законодательства в устной или письменной форме; 4) введение регистрационной процедуры; 5) установление индивидуального характера правоприменения; 6) разделение налоговых консультаций в зависимости от субъекта предоставления на индивидуальные налоговые консультации и обобщающие; 7) приоритетность применения положений обобщающих налоговых консультаций; 8) установление различных правовых последствий в зависимости от вида налоговой консультации; 9) судебный порядок обжалования.

Список использованной литературы:

1. Про Державну податкову службу в Україні: Закон України від 04.12.1999 р. № 509. Відомості Верховної Ради України. 1994. № 15. Ст. 84.
2. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація: монографія. К.: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2009. 460 с.
3. Криницький І.Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: монографія. Х.: Право, 2009. 320 с.

4. Савченко Л.А., Мельник О. П. Правові проблеми фінансового контролю: монографія. К.: КиМУ, 2009. 236 с.

5. Рева Д.М. Правове регулювання податкового контролю в Україні: автореф. дис. ...канд. юрид. наук: спец. 12.00.07. Х., 2005. 20 с.

6. Рядінська В.О. Елементи системи оподаткування: проблеми визначення. Вісник адміністративного судочинства. 2015. № 2. С. 23–29.

7. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755. Голос України. 2010. № 229–230.

8. Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами: Закон України від 21.12.2000 р. № 2181. Відомості Верховної Ради України. 2001. № 10. Ст. 44.

9. Порядок організації роботи органів доходів і зборів із надання індивідуальних податкових консультацій: Наказ ДФСУ від 25.04.2017 р. № 293. URL: <http://sfs.gov.ua/>.

10. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні: Закон України від 21.12.2016 р. № 1797. Голос України. 2016. № 251.

11. Про звернення громадян: Закон України від 02.10.1996 р. № 393. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 47. Ст. 256.

12. Проблемні питання застосування законодавства у справах за участю органів державної податкової служби: Лист ВАСУ від 20.07.2010 р. № 1112/11/13-10. Податки та бухгалтерський облік. 2010. № 82.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Костенко Юлия Александровна – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры теории и истории государства и права и административного права Донецкого национального университета имени Василя Стуса

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Kostenko Yuliya Aleksandrovna – PhD in Law, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Theory and History of the State and Law and Administrative Law of Vasyl Stus Donetsk National University