# МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ УКРАЇНИ

Київський національний економічний університет

Кафедра фінансів

РЕФЕРАТ

на тему:

“Головні завдання, функції та права державної податкової служби України”

Київ, КНЕУ, 1999р.

Система управління оподатковуванням в Україні являє собою єдину централізовану систему, побудовану за принципом багаторівневої ієрархічної організації. Кожний рівень має свої функції і специфіку.

Статус Державної податкової служби в Україні, її функції і правові основи діяльності регулюються Законом України «ПРО Державну податкову службу в Україні» і постановою Кабінету Міністрів України «Про забезпечення діяльності Державної податкової адміністрації України».

***Головними задачами*** *Державної податкової адміністрації України є:*

*1. Здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства, правильністю начислення податків, повнотою і своєчасністю внесення у відповідні бюджети податків, зборів і інших обов'язкових платежів, установлених законодавством.*

2. Прийняття рішень щодо застосування фінансових санкцій і накладення адміністративних штрафів на порушників податкового законодавства і забезпечення їхній стягнення. Захист інтересів держави в судових органах у питаннях, пов'язаних із сплатою податків, зборів і інших обов'язкових платежів.

*3. Прийняття нормативних і методичних документів із питань оподатковування, бухгалтерського обліку і звітності для виконання відповідних законодавчих актів.*

*Державна податкова адміністрація України виконує такі* ***функції****:*

1. Проводить безпосередньо й організує роботи державних податкових адміністрацій, пов'язаних із:

*здійсненням контролю за виконанням законодавства про податки, інших платежах у бюджети і внесках у державні цільові фонди, законності валютних операцій, порядку розрахунків із споживачами з використанням контрольно-касових апаратів і товарно-касових книг, лімітів готівки в касах і за їхнім використанням для розрахунків за товари, роботи, послуги; проведенням усебічних перевірок, фактів приховання, заниження сум податків і інших платежів; виявленням, урахуванням, оцінкою і реалізацією конфіскованого, безгосподарсьго майна, що перейшло по праву правонаступництва до держави, і цінностей; проведенням перевірок правильності утримання і збереження засобів, отриманих в оплату державного збору, а також у випадку здійснення виконкомами сільських і селищних рад касових операцій із прийняттям від населення засобів на оплату податкових платежів.*

*2. Розробляє і видає інструктивні і методичні документи про порядок використання законодавчих актів про податки, інших платежах у бюджети, внесків у державні цільові фонди.*

*3. Підтверджує форми податкових розрахунків, звітів, декларацій і інших документів, пов'язаних із розрахунком і виплатою податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди, а також форми звітів про проведену державними податковими адміністраціямиями роботі.*

*4. Роз'ясняє за допомогою засобів масової інформації порядок використання законодавчих і інших нормативно-правових актів про податки, інших платежах у бюджети, про внески в державні цільові фонди й організовує проведення цієї роботи державними податковими адміністраціями.*

*5. Проводить заходи з метою добору, розставлення, фахової підготовки і перепідготовки кадрів державної податкової служби.*

*6. Надає державним податковим адміністраціям методичну і практичну допомогу в організації роботи, проводить обстеження і перевірку її стану.*

*7. Організовує роботи зі створення інформаційної мережі, автоматизованих робітників місць і інших засобів автоматизації і комп'ютеризації робіт у державних податкових адміністраціях.*

*8. Розробляє основні напрямки, форми і методи проведення податкових перевірок, визначає задача і повноваження підрозділів податкових розслідувань державних податкових адміністрацій, координує і контролює їхня діяльність.*

*9. Під час здійснення, у межах своєї компетенції, контрольних функцій виявляє неправомірність дій підприємств, установ, організацій і громадян, що можуть свідчити про злочинницьку діяльність або створювати умови для такої діяльності, і передає наявну інформацію з цих питань відповідним спеціальним органам боротьби з організованою злочинністю.*

*10. Передає правоохоронним органам матеріали, що стосуються фактів правопорушення, за які передбачена кримінальна відповідальність.*

*11. Подає Міністерству фінансів України звіт про надходження податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди.*

*12. Розробляє проекти міжурядових угод про усунення подвійного оподатковування прибутків і майна і попередженні податкових відхилень.*

***Функції державних податкових адміністрацій в Автономній Республіці Крим, областях і містах із районним поділом:***

1. Проводить безпосередньо й організовує роботи державної податкових адміністрації, пов'язані із:

*здійсненням контролю за виконанням законодавства про податки, інших платежах у бюджети і внески в державні цільові фонди, законності валютних операцій, порядку розрахунків із споживачами з використанням контрольно-касових апаратів і товарно-касових книг, лімітів готівки в касах і за їхнім використанням для розрахунків за товари, роботи, послуги; проведенням усебічних перевірок, фактів приховання, заниження сум податків і інших платежів;*

*виявленням, обліком, оцінкою і реалізацією конфіскованого, безгосподарського майна, що перейшло по праву правонаступництва до держави, і цінностей; проведенням перевірок правильності утримання і збереження засобів, отриманих в оплату державного збору, а також у випадку здійснення виконкомами сільських і селищних рад касових операцій із прийняттям від населення коштів на оплату податкових платежів.*

*2. Роз'ясняє за допомогою засобів масової інформації порядок використання законодавчих і інших нормативно-правових актів про податки, інших платежах у бюджети, про внески в державні цільові фонди й організовує проведення цієї роботи державними цінними податковими . адміністраціями.*

*3. Проводить заходи з метою добору, розміщення, професіональної підготовки і перепідготовки кадрів державної податкової служби.*

*4. Надає державним податковим адміністраціям методичну і практичну допомогу в організації роботи, проводить обстеження і перевірку її стану.*

*5. Організовує роботи зі створення інформаційної мережі, автоматизованих робочих місць і інших засобів автоматизації і комп'ютеризації робіт у державних податкових адміністраціях.*

*6. Під час здійснення, у межах своєї компетенції, контрольних функцій виявляє неправомірність дій підприємств, установ, організацій і громадян, що можуть свідчити про злочинну діяльність або створювати умови для такої діяльності, і передає наявну інформацію з цих питань відповідним спеціальним органам боротьби з організованою злочинністю.*

*7. Передає правоохоронним органам матеріали, що стосуються фактів правопорушення, за які передбачена кримінальна відповідальність.*

*8. Подає Міністерству фінансів України звіт про надходження податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди.*

*У випадку, коли зазначені державні податкові адміністрації безпосередньо здійснюють контроль за платниками податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди, вони виконують щодо**цих платників ті ж функції, що і державні податкові адміністрації по районах, районам у містах і містам без районного поділу.*

Державні податкові адміністрації по районах, районам у містах і містам без районного поділу виконують такі функції:

*1. Здійснюють контроль за виконанням законодавства про податки, інших платежах у бюджети, внесків у державні цільові фонди.*

*2. Забезпечують повний облік платників податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди, правильність нарахування цих платежів і своєчасність їх одержання.*

*3. Контролюють своєчасність представлення платниками бухгалтерських звітів і балансів, податкових декларацій, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди, а також достовірність цих документів щодо правильності визначення об'єктів оподатковування і нарахування податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди.*

*4. Перевіряють законність валютних операцій, дотримання встановленого порядку розрахунків із споживачами з використанням контрольно-касових апаратів, товарно-касових книг, лімітів готівки в касах і за їхнім використанням для розрахунків за товари, роботи, послуги.*

*5. Ведуть облік векселів на оплату ввізного і вивізного (експортного) мита, а також здійснюють контроль за їхнім погашенням.*

*6. Забезпечують застосування і своєчасне стягнення сум фінансових санкцій, передбачених законодавчими актами України за порушення законодавства про оподатковування, а також стягнення адміністративних штрафів за ці порушення, допущені посадовими особами підприємстві, організації і громадянами.*

*7. Аналізують причини й оцінюють дані про факти порушення законодавства про оподатковування.*

*8. Проводять усебічні перевірки фактів приховання і заниження сум податків, інших платежів у бюджети і внески в державні цільові фонди.*

*9. З доручення спеціальних підрозділів боротьби з організованою злочинністю проводять перевірки своєчасності видачі і достовірності документів, пов'язаних із розрахунком і сплатою платежів у бюджети і державні цільові фонди.*

*10. Під час здійснення, у рамках своєї компетенції, контрольних функцій визначають неправомірність дій підприємств, організацій і громадян, що можуть**свідчити про злочинну діяльність або створювати умови для такої діяльності і передають наявну інформацію з цих питань відповідним спеціальним органам по боротьбі з організованою злочинністю.*

*11. Передають правоохоронним органам матеріали про факти правопорушень, за які передбачається кримінальна відповідальність, а також подають у суди й арбітражні суди позови до підприємств, організаціям і громадянам про визнання угод недійсними і стягнення в прибуток держави коштів, отриманих ними за ці угоди, а в інших випадків-засобів, отриманих без установлених законом основ, а також про стягнення заборгованості перед бюджетом і державними цільовими фондами за рахунок їхнього майна.*

*12. Проводять роботу, пов'язану з виявленням, обліком, оцінкою і реалізацією**конфіскованого, безгосподарського майна, майна, що перейшло по праву спадкування державі, і цінностей.*

*13. Контролюють дотримання виконкомами сільських і селищних рад порядок прийняття й обліку податків, інших платежів від населення, своєчасність і повноту перерахування цих сум у бюджет.*

*14. Розглядають заяви, пропозиції і скарги громадян, підприємств і організацій із питань оподатковування і скарги на дії посадових осіб державних податкових адміністрацій.*

*15. Подають відповідальним фінансовим органам звіт про надходження в бюджет податків, інших платежів, а також внесків у державні цільові фонди.*

Державним податковим адміністраціям надається право:

*1. Здійснювати на підприємствах, в організаціях незалежно від форм власності, і в громадян перевірки грошових документів, бухгалтерських книг, звітів, кошторисів, декларацій і інших документів, незалежно від засобу подачі інформації (включаючи комп'ютерний), пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди, наявності свідоцтв про державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності, спеціальних дозволів (ліцензії, патентів) на її здійснення, а також одержувати від посадових осіб і громадян у писемній формі пояснення, довідки і відомості з питань, що виникають під час перевірок;*

*перевіряти в посадових осіб і громадян документи, що засвідчують особистість, під час проведення перевірок із питань оподатковування; викликати посадових осіб і громадян для дачі показань із питань розрахунку і сплати податків, інших платежів у бюджет, внесків у державні цільові фонди.*

*2. Одержувати безоплатно від підприємств, організацій, включаючи установи Національного банки України, комерційні банки й іншої фінансово-кредитної установи, і громадян відомості, довідки про діяльність, отриманих прибутках, витратах підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, і громадян, що перевіряются, про відкриті, закриті рахунки, валютні і інші рахунки, у тому числі про ненадходження у встановлені строки валютної виручки від суб'єктів підприємницької діяльності, і іншу інформацію, пов'язану з розрахунком і сплатою податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди; складатися в яких-небудь інформаційних системах, особливо комп'ютерних, для визначення об'єкта оподатковування.*

*3. Оглядати які-небудь виробничі, складські, торгові й інші помешкання підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, і громадян, що використовуються для одержання прибутків або пов'язані з утриманням об'єктів оподатковування, незалежно від їхнього месцезнаходження. У випадку відмови керівників підприємств, установ, організацій і громадян допустити посадових осіб державних податкових адміністрацій для обстеження зазначених помешкань, непредставлення документів про отримані прибутки і витрати, державні податкові адміністрації мають право визначити оподатковуваний доход (прибуток) таких підприємств, установ, організацій і громадян на підставі документів, що свідчать про отримані ними прибутки, а щодо громадян з врахуванням оподатковування осіб, що займаються аналогічною діяльністю.*

*4. Жадати від керівників і інших посадових осіб підприємств, установ, організацій, а також громадян, що перевіряються, усунення виявлених порушень законодавства про податки, інші платежи у бюджети, внески у державні цільові фонди і законодавства про підприємницьку діяльність і контролювати їхнє виконання, а також припинення дій, що перешкоджають виконанню повноважень посадовими особами державних податкових адміністрацій.*

*5. Припиняти операції підприємств, установ, організацій і громадян по розрахункових, валютних і інших рахунках у відділеннях Національного банки України, комерційних банках, інших фінансово-кредитних установах у випадку відмови в проведенні документальної перевірки або недопущення працівників державних податкових адміністрацій для обстеження помешкань, що використовуються для одержання прибутків або пов'язані з утриманням інших об'єктів оподатковування, непред'явлення (або відмови пред'явити) державним податковим адміністраціям і їхнім посадовим особам бухгалтерських звітів, балансів, податкових декларацій, розрахунків і інших документів, пов'язаних із численням і сплатою податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди, або непред'явлення свідоцтв про державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності, спеціальних дозволів (ліцензій, патентів) на її здійснення, а також у випадках відсутності обліку об'єктів оподатковування*

*6. Вилучати в підприємств, установ і організацій документи, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподатковування, несплату податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди, а в громадян-підприємців, що порушують порядок заняття підприємницькою діяльністю, реєстраційне свідоцтво або спеціальний дозвіл ( ліцензію, патент) із наступною передачею матеріалів про порушення в органи, що видали ці документи.*

*7. Застосовувати до підприємств, установ, організацій і громадян фінансові санкції у вигляді стягнень:*

*подвоєного розміру доначислень за результатами перевірки суми податку, іншого платежу в бюджети, внеску в державний цільовий фонд, а у випадку повторного порушення протягом року після встановлення порушення попереднььою перевіркою в п'ятикратному розмірі донарахованої за результатами перевірки суми податку;*

*10% підлягаючих сплаті сум податків і інших платежів у бюджети або внески в державні цільові фонди за непредставлення або невчасне представлення державним податковим адміністраціям податкових декларацій, розрахунків, аудиторських висновків і інших документів, необхідних для числення податків, інших платежів і внесків, а також за непредставлення або невчасне пред'явлення відділенням банків. платіжних доручень до оплати податків, інших платежів у бюджети, внесків у державні цільові фонди.*

*Фінансові санкції, передбачені цим пунктом, застосовуються до податків, інших платежів і внесків, щодо яких встановлене обов'язкове пред'явлення державним податковим адміністраціям декларацій, розрахунків*

*8. Залучати до бюджетів і державних цільових фондів донараховані за результатами перевірок суми податків і інших платежів і внесків, суми податкової недоїмки, іншим платежам і внескам, а також суми штрафів і інших санкцій, передбачених пунктом 7 і іншими законодавчими актами України, із підприємств, установ, організацій, незалежно від форм власності і результатів фінансово-господарської діяльності, в обов'язковому порядку, а з громадян - за рішенням суду.*

*9. За невчасне виконання установами банків і інших фінансово-кредитних установ розпоряджень державних податкових адміністрацій про беззаперечну виплату податків, інших платежів і внесків, а також доручень підприємств, установ, організацій і громадян про виплату податків, інших платежів у бюджети внесків у державні цільові фонди, стягувати з відділень банків, інших фінансово-кредитних установ пеню за кожний день прострочення (включаючи день оплати) у розмірах, установлених законодавством по таких видах платежів.*

*10 Накладати адміністративні штрафи:*

*на керівників і інших посадових осіб підприємств, установ, організацій, винних у заниженні суми податку або іншого платежу або внеску, в утриманні (заниженні) об'єктів оподатковування, а також у відсутності бухгалтерського переліку об'єктів оподатковування або ведення його з порушеннями встановленого порядку, у неподанні, невчасній подачі або подачі в невстановленій формі бухгалтерських звітів і балансів, податкових декларацій, рахунків, аудиторських висновків, платіжних доручень або інших документів, пов'язаних із обчисленням і сплатою податків або інших платежів у бюджети або внески в державні цільові фонди - від п'яти до десяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати, а за ті ж дії, допущені особою, що протягом року було піддано адміністративному стягненню за одне з зазначених правопорушень - від десяти до п'ятнадцяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати;*

*на керівників і інші , установ, організацій, включаючи відділення Національного банку України, комерційні банки й інші фінансово-кредитні установи, що не виконують перераховані в пунктах 2- 5 вимоги державних податкових адміністрацій і їхній посадових осіб - від десятьи до двадцяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати;*

*на посадових осіб підприємств, установ і організацій, а також громадян-суб'єктів підприємницької діяльності, що виплачують доходи, що винні в неперерахуванні в бюджет сум додаткового податку з громадян, перерахуванні податку за коштів підприємств, установ і організацій (крім випадків, коли такі перерахування дозволені законодавством), у неінформуванні або невчасному інформуванні державних податкових адміністрацій по установленій формі відомостей про прибутки громадян - в розмірі трьох неоподатковуваних податком мінімумів заробітної плати, а за ті ж дії, допущені особою, що протягом року було піддано адміністративному стягненню за одне з зазначених правопорушень,- у розмірі п'ятьох неоподатковуваних податком мінімумів заробітної плати;*

*на громадян, винних у неподанні невчасній подачі декларацій про прибутки або включення в декларації неправильних даних, у відсутності переліку або неправильного ведення переліку прибутків і витрат, для яких встановлена обов'язкова форма переліку, - від одного до п'ятьох неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати;*

*на громадян, що займаються підприємницькою діяльністю, винних у протидіях посадовим особам державних податкових адміністрацій, у тому числі в недопущенні їх у помешкання, що використовуються для здійснення підприємницької діяльності й одержання прибутків, - від двадцяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати;*

*на громадян, що займаються підприємницькою діяльністю без державної реєстрації або без спеціального дозволу (ліцензії), якщо його одержання передбачене законодавством, - від трьох до восьми неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати з конфіскацією виготовленої продукції, засобів виробництва і сировини, або без її;*

*на громадян, що продають товар без придбання одноразових патентів або з порушенням терміну їхньої дії, або реалізують товари, не позначені деклараціях, - від одного до десяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати, а за ті ж дії, допущені громадянином, що протягом року піддавався адміністративному стягненню за одне з зазначених порушень, - від десяти до двадцяти неоподатковуваних податком мінімальних розмірів заробітної плати.*

*11. Користуватися безперешкодно в службових цілях засобами зв'язку, що належать підприємствам, установам і організаціям незалежно від форм власності.*

*12. У випадку виявлення зловживань під час ведення контролю за рухом валютної виручки, проведення розрахунків із споживачами з використанням касових книг, а також по утриманню лімітів готівки в касах і їхньому використанні при розрахунках за товари, роботи і послуги, давати доручення органам державної контрольно-ревізійної служби на проведення ревізій.*

*13. Вимагати від керівників підприємств, установ і організацій, що перевіряються, проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей і розрахунків; у необхідних випадках опечатувати каси, касові помешкання, склади й архіви.*

*Права, передбачені пунктами 1-4, 6, 11 і 13, надаються посадовим особам державних податкових адміністрацій, а права, передбачені пунктами 5, 7-10 і 12, тільки начальникам державних податкових адміністрацій і їхніх заступників.*

*Посадові особи державних податкових адміністрацій зобов'язані дотримуватися Конституції і законів України, інших нормативних актів, прав і інтересів громадян, підприємств, установ і організацій, що охороняються законом, забезпечувати виконання покладених на державні податкові адміністрації функції і повною мірою використовувати дані їм права.*

*За невиконання або не належне виконання посадовими особами державних податкових адміністрацій своїх обов'язків їх притягають до дисциплінарної, адміністративної, карної і матеріальної відповідальності відповідно до чинного законодавства.*

*Збитки, нанесені неправомірними діями посадових осіб державних податкових адміністрацій, підлягають відшкодуванню за рахунок коштів державного бюджету.*

*Посадові особи державних податкових адміністрацій зобов'язані притримуватися комерційної і службової таємниці.*

*Скарги на дії посадових осіб державних податкових адміністрацій подаються в ті державні податкові адміністрації, яким вони безпосередньо підпорядковуються. Скарги розглядають і рішення приймають у місячний**термін з дня їх надходження. Рішення щодо скарг можна оскаржити протягом місяця у вищестоящій державній податковій адміністрації.*

*У випадку незгоди підприємств, установ і організацій із рішенням Державної податкової адміністрації України, воно може бути оскаржене в арбітражному суді.*

*У випадку незгоди громадян із прийнятим рішенням, дії посадових осіб державних податкових адміністрацій можуть бути оскаржені в порядку суду.*

Подача скарги не зупиняє оскаржуванні дії посадових осіб державних податкових адміністрацій.

*Оскарження дій посадових осіб державних податкових адміністрацій, пов'язаних із накладенням адміністративної відповідальності, здійснюється відповідно до законодавства України про адміністративні правопорушення.*

*Останнім часом існує прецендент, коли органи державної податкової служби без встановленої законом підстави зупиняють операції платників податків на всіх рахун­ках (за винятком основного) в банківських установах за непогашення ними податкової заборго­ваності протягом п'яти робочих днів від дня її виникнення.*

*Закон України «Про державну подат­кову службу в Україні» у пункті 5 статті 11 надає, як було зазначено вище, органам державної податко­вої служби право зупиняти операції платників податків на їхніх рахунках у банківських установах у разі:*

*«— відмови у проведенні документаль­ної перевірки чи недопущення посадо­вих осіб органів державної податкової служби для обстеження приміщень, що використовуються для одержання дохо­дів або пов'язані з утриманням інших об'єктів оподаткування незалежно від їх місцезнаходження, обладнання, елек­тронних контрольно-касових апаратів, комп'ютерних систем, що застосовують­ся для розрахунків за готівку із спожи­вачами, вагокасових комплексів, .систем та засобів штрихового кодування;*

*— неподання органам державної по­даткової служби та їх посадовим осо­бам бухгалтерських звітів, балансів, по­даткових декларацій (розрахунків), дек­ларацій про валютні цінності, звітів про застосування електронних контрольно-касових апаратів, комп'ютерних систем та інших документів, пов'язаних з об­численням і сплатою податків, інших платежів;*

*— непред'явлення свідоцтв про дер­жавну реєстрацію суб'єктів підприєм­ницької діяльності, спеціальних дозво­лів (ліцензій, патентів тощо) на її здій­снення, сертифікатів відповідності елек­тронних контрольно-касових апаратів. комп'ютерних систем;*

*— порушення підприємством, уста­новою, організацією, громадянином — суб'єктом підприємницької діяльності встановленого законом порядку реєстра­ції в органі державної податкової служ­би як платників податків, відсутності об­ліку об'єктів оподаткування або коли іс­нує реальна загроза витрачання кош­тів чи відчуження майна, вилучення яких у встановленому законом порядку є єдиним засобом відшкодування збит­ків, завданих державі у зв'язку з непла­тоспроможністю юридичної особи, що перевіряється».*

*Таким чином, Законом встановлено конкретний та вичерпний перелік ви­падків, коли органи державної подат­кової служби мають право зупиняти опе­рації платників податків на їхніх рахун­ках у банківських установах.*

*Закон не передбачає інших підстав для зупинення операцій платників по­датків у банківських установах органа­ми державної податкової служби і не де­легує жодним іншим органам державноі влади повноважень для встановлен­ня додаткових підстав для зупинення операцій платників податків у банків­ських установах.*

*Наказом ДПА України про затвер­дження Положення про зупинення опе­рацій платників податків на рахунках в установах банків, інших фінансово-кре­дитних установах від 23.04.98 р. №191 (зареєстрований в Мін'юсті України 23.09.98 р. за №593/3033) було деталь­но регламентовано процедурний поря­док реалізації наданого органам держав­ної податкової служби права зупиняти операції платників податків.*

*Президент України Указом «Про за­ходи щодо підвищення відповідальності за розрахунки з бюджетами та держав­ними цільовими фондами» від 04.03.99 р. №167/98 запровадив правову норму. згідно з якою в разі непогашення плат­ником податкової заборгованості протя­гом п'яти робочих днів від дня її виник­нення органи державної податкової служ­би мають право на шостий робочий день приймати рішення про припинення опе­рацій на всіх рахунках (за винятком ос­новного) в банківських установах (ст. 8).*

*Отже, Президент України запрова­див додаткову підставу для зупинення операцій платників податків у банків­ських установах органами державної по­даткової служби.*

*Жодним чином не заперечуючи до­цільність та своєчасність надання ор­ганам державної податкової служби та­кого права, хочу зазначити, що органи державної податкової служби, діючи від­повідно до вимог згаданого вище Указу № 167/98, у той же час порушують Кон­ституцію та Закон України «Про держав­ну податкову службу в Україні».*

*Відповідно до Конституції Украї­ни органи державної влади «зобов'я­зані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що перед­бачені Конституцією та законами Ук­раїни» (ч. 2 ст. 19).*

*ЗаконУкраїни «Про державну податкову службу в Україні» не передбачає, що підставою для зупинення операцій*

*платників податків у банківських установах органами державної податкової служби є непогашена податкова забор­гованість платника податків протягом п'яти робочих днів від дня її виникнен­ня.*

*Отже, не викликає сумніву те, що ор­гани державної податкової служби, зу­пиняючи операції платників податків на їхніх рахунках в банківських установах за непогашення податкової заборгова­ності протягом п'яти робочих днів від дня її виникнення, порушують Консти­туцію та Закон України «Про державну податкову службу в Україні». .*

*Правильність такого висновку під­тверджена Пленумом Верховного суду України, який в постанові від 01.11.96 р. №9 зазначив, що суд безпосередньо застосовує Конституцію у разі; «коли укази Президента України, які внас­лідок їх нормативно-правового харак­теру підлягають застосуванню суда­ми при вирішенні конкретних судо­вих справ, суперечать Конституції Ук­раїни» (підпункт 4 п. 2).*

*Крім того, «якщо при розгляді спра­ви буде встановлено, що норматив­но-правовий акт який підлягав зас­тосуванню, не відповідає чи супере­чить законові, суд зобов'язаний зас­тосувати закон, який регулює ці пра­вовідносини» (ч. 2 п. 5).*

**Література.**

1. Боровець Д. Коли органи державної податкової служби мають право зупиняти операції платників податків на їхніх рахунках // Галицькі контракти, 1999, №40, с.22.
2. Налоги: Учеб. пособ./ Под ред. Буряковского В.В. -Днепр.: Пороги, 1998. -611c.