

УДК 336.221:351.713(477)

DOI: 10.31891/2307-5740-2018-266-1-101-106

ШВЕЦЬ Ю. О.,

КОНЄВ В. В.

Запорізький національний університет

ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОТИ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ ТА ЇЇ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ЯК СУБ'ЄКТІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

У статті розглянуто проблеми організації роботи Державної фіскальної служби України та її територіальних органів як суб'єктів податкового контролю. Зазначено основні цілі та завдання ДФС, що визначені на законодавчому рівні та описано структуру податкових органів. Розглянуто підходи до визначення поняття «податковий контроль». Досліджено річні звіти ДФС протягом 2015–2017 рр. та проаналізовано динаміку основних статистичних показників роботи. Визначено кількість зафіксованих порушень у сферах ухиляння від сплати ПДВ, державних закупівель щодо обліку найманих працівників і нарахування заробітних плат, діяльності конвертованих центрів, що є атрибутами тіньової економіки. Сформовано перелік проблем організації роботи ДФС, її територіальних органів. Визначено напрямки та запропоновано конкретні дії до вирішення проблем організації діяльності ДФС для реалізації ефективного податкового контролю держави.

Ключові слова: Державна фіскальна служба, податковий контроль, реформи, податки.

SHVETS Y.,

KONYEV V.

Zaporizhzhia National University

ORGANIZATION PROBLEMS OF THE STATE FISCAL SERVICES AND TERRITORIAL TAX AUTHORITIES AS A PART OF THE FISCAL CONTROL

The article deals with problems of organization of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies as subjects of tax control. The most important problems that need to be addressed for economic growth are: reducing the level of the shadow economy, meeting obligations to international financial institutions and creating conditions for the existence of a competitive business environment. The article continues the study of the problems of the activity of fiscal authorities and the provision of state tax control, as well as identifying the problems of organizing the work of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies. The novelty of this work is the creation of a list of concrete actions to solve the problems of organizing the work of the State fiscal service. Tax control is an integral part of the activity of the bodies of the State fiscal service, which is carried out in the process of implementation of the state tax policy. The authors believe that the concept of "tax control" should be understood as a system of coordinated measures of the tax authorities to supervise not only the administration of taxes, fees and customs duties, but also the state of the tax system as a whole in order to respond in a timely manner to changes and fluctuations in the economy in accordance with the current legislation. The availability of tax evasion, the operation of conversion centers and violations of public procurement are the result of imperfect legislation that needs to be improved. It was noted that the main reason for the problems of the State fiscal service activity was the reluctance to pay taxes on the part of business entities, which indicates distrust of state bodies, as well as the reason for the existence of a tax debt and a decrease in the revenue part of the budgets. The conclusions are about directions and concrete actions to solve the identified problems of the organization of the State fiscal service and its territorial bodies. It was noted that in order to solve the main problems of the organization of the State fiscal service activities, first of all, qualitative changes in the socio-economic life of Ukrainians are necessary.

Keywords: State fiscal services, tax control, reforms, taxes.

Постановка проблеми. За роки незалежності України моделі та структури фіскальних інститутів зазнавали значних змін від декретів Кабінету Міністрів України до створення сучасного законодавства та Податкового кодексу України, від Державної податкової служби до Державної фіскальної служби, яка була утворена 2014 р. шляхом реформування Міністерства доходів і фінансів. Зниження рівня тіньової економіки, виконання зобов'язань перед міжнародними фінансовими організаціями, формування умов для існування конкурентного бізнес-середовища – це найбільшочіші проблеми, вирішення яких необхідне для економічного зростання. Подолання цих проблем не є можливим без максимально ефективної роботи Державної фіскальної служби та її територіальних органів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми діяльності Державної фіскальної служби України є актуальними для вітчизняних науковців. Багато дослідників аналізують податкове законодавство, реформи та діяльність фіскальних органів. Зокрема, можна виділити роботи Маринів Н.А. [4], Андрущенко В.Л. та Мельника В.М. [5], Васюка Ю.М. [6], Лепехи А.В. [7].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується означена стаття. У статті продовжено вивчення проблем діяльності фіскальних органів і забезпечення державного податкового контролю, а також ідентифіковано проблеми організації роботи Державної фіскальної служби України та її територіальних органів. Новизною даної роботи є формування переліку конкретних дій щодо вирішення проблем організації роботи Державної фіскальної служби.

Формулювання цілей статті. Мета даної роботи полягає у визначенні завдань та структури Державної фіскальної служби та її територіальних органів; дослідженні ролі державного податкового

контролю; аналізі проблем організації роботи ДФС та її територіальних органів; формуванні шляхів вирішення виділених проблем.

Виклад основного матеріалу дослідження. Виконання своїх функцій державою неможливе без ефективної діяльності податкової системи. Це пояснюється тим, що головним джерелом дохідної частини бюджетів усіх рівнів є саме податкові надходження. Таким чином податкові органи, які виступають суб'єктами податкової системи, впливають на ефективне функціонування держави. Податкова система зазнає впливу чинників зовнішнього та внутрішнього середовища, тому не є сталою. З метою відповідності до умов функціонування економічної системи країни податкова система зазнає змін шляхом реформування податкових органів, внесення коригувань у закони та нормативно-правові акти, зміни цілей та орієнтирів розвитку.

Положенням Кабінету Міністрів України визначено, що Державна фіскальна служба України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує:

- державну податкову політику;
- державну політику у сфері державної митної справи;
- державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

- державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску [1].

Відповідно до вище зазначеного положення основними завданнями роботи ДФС є реалізація та внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної податкової політики та виконання фіскальної функції держави.

На сьогодні головною місією ДФС є адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, надання якісних послуг платникам, сприяння міжнародній торгівлі та підприємницькій активності. Головними цілями ДФС є: автоматизація внутрішніх процедур діяльності; розвиток митної інфраструктури; надання сучасних і доступних послуг громадянам і бізнесу; забезпечення висококваліфікованими фахівцями; сприяння добровільній сплаті податків, зборів, митних платежів та ЄСВ, спрощення процесу адміністрування податків; розбудова правоохоронної функції у митному напрямку; інтегроване управління кордоном; прискорення проведення митних формальностей, інтеграція України у спільний європейський транзитний простір [2].

В Україні існує розгалужена система територіальних податкових органів. Станом на початок 2018 р. структуру ДФС можна зобразити схематично (рис. 1).



Рис. 1. Структура Державної фіскальної служби [2]

Зображення рис. 1 надає можливість стверджувати, що структура органів ДФС є розгалуженою, охоплює усі територіальні одиниці держави у сферах податкового та митного адміністрування. Очолює ДФС Голова, який затверджується на посаду та звільняється за рішенням КМУ та має двох заступників. Не втрачають актуальності питання щодо виокремлення митних органів в окрему організацію.

Невід'ємною сферою діяльності органів ДФС є податковий контроль, що здійснюється в процесі реалізації державної податкової політики. Аналіз існуючих джерел щодо дефініції поняття «податковий контроль» свідчить про використання складових, які застосовуються при визначенні даного поняття (табл. 1).

Усі проаналізовані джерела дають змогу відзначити, що в ході визначення поняття «податковий контроль» було зосереджено увагу на необхідності дотримання законодавства. На зв'язку податкового

контролю з реалізацією державної фінансової політики акцентується в Податковому кодексі України та роботі Маринів Н.А. В свою чергу, Андрущенко В.Л. та Мельник В.М. у дослідженні не виділяють контролюючі органи при формуванні поняття «податковий контроль». ПКУ, Андрущенко В.Л., Мельник В.М. та Васюк Ю.М. під податковим контролем вбачають систему заходів. Важливість забезпечення доходів бюджетів окреслена в роботах Васюк Ю.М. та Шевченко О.

Таблиця 1

Складаві, що використовуються при визначенні поняття «податковий контроль»

Складаві	Джерело					
	Податковий кодекс України [3]	Маринів Н.А. [4, с. 15]	Андрущенко В.Л., Мельник В.М. [5, с. 16]	Васюк Ю.М. [6, с. 123–130]	Шевченко О. [7, с. 79-80]	Шевчук О.А. [8, с. 239]
Участь у реалізації державної фінансової політики	+	+	-	-	-	-
Дотримання законодавства	+	+	+	+	+	+
Система заходів	+	-	+	+	-	-
Контролюючі органи	+	+	-	+	+	+
Забезпечення доходів бюджетів	-	-	-	+	+	-

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [3–8]

Даний аналіз свідчить про те, що суть поняття «податковий контроль» частіше зводиться до дотримання чинного податкового законодавства та нормативно-правових актів. Податковий контроль виступає у ролі інструмента досягнення єдності умов для платників податків, оскільки правила побудови податкової системи повинні бути однаковими для всіх суб'єктів господарювання, що в свою чергу жорстко регламентується державою. Автори вважають, що під поняттям «податковий контроль» слід розуміти систему скоординованих заходів податкових органів щодо нагляду не тільки за адмініструванням податків, зборів і митних платежів, а й станом податкової системи в цілому з метою вчасного реагування на зміни й коливання в економіці відповідно до чинного законодавства. Для цього стаття 62 Податкового кодексу України регламентує наступні шляхи для здійснення податкового контролю [3]:

- 1) ведення обліку платників податків;
- 2) інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів;
- 3) перевірки та звірки відповідно до вимог, а також перевірки щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.
- 4) моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків відповідно до статті 39 цього Кодексу.

Актуальним для проведення податкових реформ в Україні є аналіз зарубіжних країн щодо особливостей побудови податкових систем. Досвід розвинених країн демонструє ефективність податкових органів не у ролі контролюючих органів, а сервісних інститутів. Зокрема, дослідження Лепехи А.В. містять тезу про те, що слід акцентувати увагу на розвитку сервісного аспекту в управлінській культурі керівників органів ДФС. При цьому, значущість соціального інституту сервісу як інтегральної структури впливає із різноманіття потреб суспільства і людини й динамічного переходу до «нового глобального суспільства». У структурі ідеології сервісу автор виділив такі організаційні елементи: професійну етику; соціально-практичну інтеграційність; необхідність службового обов'язку; інноваційні дії; випереджальну толерантність [9, с. 111].

Аналіз динаміки основних показників діяльності органів ДФС дає можливість провести оцінювання стану податкової системи та визначити основні тенденції. Для аналізу особливостей організації роботи ДФС, її територіальних органів та з метою вияву проблем в їх роботі досліджено річні звіти за 2015–2017 рр. [10]. Основні показники діяльності ДФС наведено у вигляді (табл. 2).

Таблиця 2

Основні показники діяльності ДФС за 2015–2017 рр.

Показник/Рік	2015	2016		2017	
	факт	Факт	приріст	Факт	приріст
Зведений бюджет України, млрд грн.	703,1	774,6	10,17%	981,7	26,74%
Частка податкових надходжень, млрд грн.	587,1	664,1	13,12%	841,1	26,65%
у відсотках	83,50%	85,73%	2,67%	85,68%	-0,07%
Надходження від діяльності митних органів, млрд грн.	202,3	235,3	16,31%	303,8	29,11%
Надходження з виплати ЄСВ, млрд грн.	185,7	131,8	-29,03%	180,8	37,18%

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [10]

Динаміка обсягів зведеного бюджету України має позитивний характер, адже спостерігається приріст на 39,62% у 2017 р. порівняно з 2015 р. Також зросла частка податкових надходжень на 43,26% за

аналогічний період. Протягом 2015–2017 рр. за рахунок податкових надходжень формується більше 4/5 бюджету України. Різне зменшення надходжень з ЄСВ у 2016 р. на 29,03% порівняно з 2015 р. обумовлено зміною ставки з 40% до 22%.

Проаналізовані дані щодо роботи з податковою заборгованістю свідчать про наявність боргів з боку суб'єктів господарювання та активність погашення податкових зобов'язань (табл. 3).

Таблиця 3

Основні показники діяльності ДФС з погашення податкових боргів за 2015–2017 рр.

Показник/Рік	2015	2016		2017	
	факт	Факт	Приріст	факт	приріст
Обсяги погашення податкового боргу, млрд грн.	19,7	14,9	-24,37%	15	0,67%
Кількість звернень про розстрочення виплат	432	715	65,51%	57	-92,03%
Кількість позитивних рішень	690	396	-42,61%	7	-98,23%

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [10]

Спостерігається спадна динаміка сплати податкових боргів протягом досліджуваного періоду. Обсяги погашення податкового боргу зменшуються, у 2017 р. сплачено на 23,86% менше коштів порівняно з 2015 р. При цьому кількість позитивних рішень знизилась з 2015 р. до 2017 р. на 98,57%.

Особливу увагу під час дослідження роботи ДФС слід приділити аналізу статистики фіксації порушень та покарань (табл. 4).

Таблиця 4

Основні статистичні показники діяльності ДФС з фіксації порушень та покарань за 2015–2017 рр.

Показник/Рік	2015	2016		2017	
	факт	Факт	приріст	факт	приріст
Кількість зареєстрованих схем ухиляння від сплати ПДВ	240	379	57,92%	480	26,65%
Кількість новітніх схем відмивання грошей	23	18	-21,74%	19	5,56%
Кількість припинених конвертованих центрів	60	77	28,33%	65	-15,58%
- при чому ними проконвертовано, млрд грн.	18,9	27	42,86%	13,6	-49,63%
- збитки для держави, млрд грн.	3,2	4	25,00%	2,5	-37,50%
Кількість порушень у сфері державних закупівель	372	347	-6,72%	316	-8,93%
Кількість припинених виробництв піддакцизних товарів	118	168	42,37%	166	-1,19%
Кількість кримінальних проваджень за фактами незаконно заявлених до відшкодування ПДВ	258	192	-25,58%	153	-20,31%
- при цьому заявлена сума, млрд грн.	2	2	0,00%	2,3	15,00%
- відшкодована сума, млн грн.	179,6	104,8	-41,65%	303,5	189,60%
Кількість судових розслідувань	1255	1026	-18,25%	493	-51,95%
- з них щодо неправомірного використання с/г виробниками спеціального режиму оподаткування	81	84	3,70%	54	-35,71%
Кількість фактів ймовірних порушень податкового і митного законодавства під час переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України	понад 100	7549	-	-	-
Кількість складених висновків щодо посадових осіб з приводу відповідності вартості майна у деклараціях	319	58	-81,82%	31	-46,55%

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [10]

Вище наведені дані частково характеризують рівень тіньової економіки та корупції в Україні. Кількість зареєстрованих схем відмивання грошей та ухиляння від сплати ПДВ у 2017 р. на 100% більше порівняно з 2015 р. За 2015–2017 рр. припинено функціонування 202 центрів конвертації грошей і зафіксовано 1035 порушень у сфері державних закупівель, що є наслідком зловживань з боку посадових осіб. Кількість судових розслідувань знизилась на 60,7% у 2017 р. порівняно з 2015 р. У зв'язку із суттєвим потоком автомобілів з єврономерами неможливо встановити точну кількість правопорушень. За 2015–2017 рр. складено 408 висновків щодо посадових осіб ДФС для перевірки достовірності відомостей щодо наявності майна та відповідності вартості майна, вказаного у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру [11].

Невід'ємною частиною роботи органів ДФС є здійснення перевірок, які можуть бути запланованими та позаплановими та які виконуються з метою реалізації функції податкового контролю. Інформація про статистику проведення податкових перевірок наведена у табл. 5.

Таблиця 5

Статистика проведення податкових перевірок протягом 2015–2017 рр.

Показник/Рік	2015	2016	2017
Кількість перевірок згідно план-графіку	4912	4800	5600
Кількість позапланових перевірок	21200	16100	16600
Кількість зареєстрованих випадків порушення законодавства у сфері виплати заробітної плати	1300	4000	3000

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [10]

Під час проведення перевірок значна увага приділяється дотриманню законодавства та нормативних актів щодо обліку найманих працівників і виплат заробітних плат з метою їх детінізації та наповнення бюджетів за рахунок податку на доходи фізичних осіб і військового збору, а також сплати єдиного соціального внеску. У 2016 р. кількість зареєстрованих випадків порушення законодавства у сфері виплати заробітної плати була більше в 3,08 разу порівняно з 2015 р. та в 1,33 разу порівняно з 2017 р. У 2016-2017 рр. більше половини перевірок закінчилися фіксацією фактів порушення законодавства. Це свідчить про небажання роботодавців працювати в правовому полі щодо виплат заробітних плат, ПДФО, військового збору та ЄСВ, що негативно впливає на наповнення бюджету та Пенсійного фонду України.

Підприємства активно захищають свої права та інтереси шляхом подання скарг до ДФС (табл. 6).

Таблиця 6

Статистика оскарження рішень податкових перевірок протягом 2015–2017 рр.

Кількість скарг/Рік	2015	2016	2017
Скарги на повідомлення-рішення	13217	11718	13968
Залишено без змін	12834	10204	12248
Повне або часткове скасування	521	543	559
Скасовано повністю	-	971	1161

Джерело: розроблено авторами на основі джерел [10]

За досліджуваний період рівні кількості скарг на повідомлення-рішення та кількості рішень щодо повного або часткового скасування скарг залишилися без певних змін. При цьому у 2017 р. залишено рішень без змін на 20% більше, ніж у 2016 р. або на 4,5% менше, ніж у 2015 р., що свідчить про коливання даного показника. Повністю скасовано на 19,57% більше повідомлень-рішень у 2017 р. ніж у 2016 р.

На основі аналізу статистичної інформації можна зазначити, що головною причиною проблем діяльності ДФС є небажання сплачувати податки з боку суб'єктів господарювання, що свідчить про недовіру до державних органів, а також є причиною наявності податкового боргу та зменшення дохідної частини бюджетів. Наявність можливостей ухилення від сплати податків, функціонування конвертаційних центрів і порушень у сфері державних закупівель є результатами недосконалого законодавства, яке потребує вдосконалення. Виділено наступні проблеми в організації роботи ДФС та структурних одиниць:

- неефективне адміністрування податків, зборів і платежів;
 - повальна корупція на всіх ланках управління;
 - відсутність ефективних, порядних керівників;
 - постійна зміна законодавства;
 - нестача ресурсного забезпечення;
 - недостатня кількість висококваліфікованих кадрів;
 - відсутність іноземного досвіду щодо специфіки роботи фіскальних органів;
 - відсутність стандартів поведінки посадових осіб;
 - відсутність вимірюваних показників ефективності персоналу;
 - низький рівень контролю за діяльністю ДФС з боку держави;
 - неефективне проведення консультаційно-роз'яснювальної роботи серед платників податків;
 - суперечливість організаційно-розпорядчих документів та чинного законодавства, що створює тиск на платників податків;
 - неефективна система управління працівниками, високий рівень плинності кадрів та низький рівень оплати праці;
 - відсутність дієвих механізмів щодо притягнення до відповідальності посадових осіб, контролюючих органів;
 - відсутність відкритої інформації щодо результатів діяльності ДФС;
 - недосконалість системи навчання майбутніх працівників та підвищення кваліфікації;
 - довільне трактування нормативних актів на місцях, що призводить до судових позовів для захисту своїх прав з боку підприємництва;
 - недосконалість системи митного контролю: прояви контрабанди – потік тютюнових виробів до країн ЄС, сумнозвісні «бурштинові» війни; ситуація з розмитненням авто на єврономерах – неспроможність діючого законодавства та волі політичної верхівки до вирішення цієї проблеми, яка стала результатом масових порушень митних нормативних актів;
 - тиск на бізнес з метою виконання бюджету, а не формування якісно нової ефективної системи оподаткування, яка б визначала причино-наслідковий зв'язок у процесі прийняття управлінських рішень.
- Сформований перелік проблем є тягарем, що стримує можливості для економічного зростання України. Дії щодо вирішення зазначених проблем мають включати наступні напрямки якісних змін в організації роботи ДФС, її територіальних органів:
- формування позитивного рівня довіри до ДФС;
 - формування умов для добровільної сплати податків, зборів, внесків і митних платежів;
 - формування образу консультанта для працівників ДФС, а не контролера;
 - забезпечення умов для професійного зростання працівників органів ДФС;

- забезпечення гідних умов та оплати праці працівників ДФС;
- координації дій між різними територіальними ланками щодо роботи з великими платниками податків;
- мінімізації накопичення податкового боргу;
- оптимізації митного контролю для активізації міжнародної торгівлі.

Передумовою забезпечення ефективного податкового контролю є скоординована активність органів ДФС. Щодо конкретних дій для забезпечення успіху в досягненні вище зазначених напрямків автори пропонують виконання наступних кроків:

- превентивна діяльність проти проявів корупції;
- ліквідація суперечностей у трактуванні законів;
- налагодження ефективної системи використання інформаційних технологій у процесі обробки даних платників податків;
- вирішення питання щодо пошуку нового керівника ДФС;
- перехід від контролюючої діяльності до консультативної;
- перепідготовка та підвищення кваліфікації працівників ДФС;
- впровадження кримінальної відповідальності за контрабанду;
- створення та обговорення з представниками бізнесу стандартів поведінки посадових осіб;
- формування показників оцінювання ефективності персоналу.

Висновки. Отже, у процесі дослідження було визначено завдання та структуру ДФС та її територіальних органів. Проаналізовано існуючі підходи вчених до визначення поняття «податковий контроль». Аналіз річної звітності протягом 2015–2017 рр. сприяв розкриттю особливостей організації ДФС щодо основних показників діяльності, що пов'язана з реалізацією податкового контролю. Запропоновано напрямки та конкретні дії щодо вирішення ідентифікованих проблем організації роботи ДФС та її територіальних органів. Для вирішення основних проблем організації діяльності ДФС необхідні, перш за все, якісні зміни в соціально-економічному житті українців, які мають характеризуватися довірою до державних органів і відчуттям відповідальності за добровільну сплату податків.

Література

1. Про Державну фіскальну службу [Електронний ресурс] : положення Кабінету Міністрів України № 236 від 21.05.2014 року. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-p>.
2. Стратегічні ініціативи розвитку ДФС до 2020 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/data/files/218923.pdf>.
3. Податковий кодекс України № 2755-17 : поточна редакція від 04.10.2018 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Маринів Н.А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма реалізації податкового контролю : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.А. Маринів. – Х. : ХНУВС, 2007. – 20 с.
5. Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання) : монографія / за ред. Андрущенко В.Л., Мельника В.М. – Ірпін : Національний університет ДПС України, 2006. – 210 с.
6. Васюк Ю.М. Податковий контроль як засіб державного управління / Ю.М. Васюк // Економіка та держава. – 2012. – № 2. – С. 129–132.
7. Шевчук О. Теоретичні засади розвитку податкового контролю / О. Шевчук // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2012. – № 2. – С. 74–83.
8. Шевчук О.А. Податковий контроль як елемент фінансової політики держави / О. А. Шевчук // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. – 2015. – Вип. 1. – С. 290–295.
9. Лепеха А.В. Вектори реформування Державної фіскальної служби України: функціональний аспект / А.В. Лепеха // Публічне управління та митне адміністрування. – 2016. – № 2. – С. 109–113.
10. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>.
11. Про очищення влади № 1682-VII від 31.08.2018 року [Електронний ресурс] : закон України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1682-18>.

References

1. Pro Derzhavnu fiskalnu sluzhbu [Elektronnyi resurs] : polozhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy № 236 vid 21.05.2014 roku. – Rezhym dostupu : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-p>.
2. Stratehichni initsiatyvy rozvytku DFS do 2020 roku [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://sfs.gov.ua/data/files/218923.pdf>.
3. Podatkovyi kodeks Ukrainy № 2755-17 : potochna redaktsiia vid 04.10.2018 roku [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Maryniv N.A. Podatkova perevirka yak orhanizatsiino-pravova forma realizatsii podatkovoho kontroliu : avtoref. dys. ... kand. yuryd. nauk / N.A. Maryniv. – Kh. : KhNUVS, 2007. – 20 s.
5. Podatkovi vazheli ta stymuly rozvytku hospodarskykh system (teoretychni zasady ta praktyka vykorystannia) : monohrafiia / za red. Andrushchenka V.L., Melnyka V.M. – Irpin : Natsionalnyi universytet DPS Ukrainy, 2006. – 210 s.
6. Vasiuk Yu.M. Podatkovyi kontrol yak zasib derzhavnoho upravlinnia / Yu.M. Vasiuk // Ekonomika ta derzhava. – 2012. – № 2. – S. 129–132.
7. Shevchuk O. Teoretychni zasady rozvytku podatkovoho kontroliu / O. Shevchuk // Visnyk Kyivskoho natsionalnoho torhovelno-ekonomichnoho universytetu. – 2012. – № 2. – S. 74–83.
8. Shevchuk O.A. Podatkovyi kontrol yak element finansovoi polityky derzhavy / O. A. Shevchuk // Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky. – 2015. – Vyp. 1. – S. 290–295.
9. Lepekha A.V. Vektory reformuvannia Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy: funktsionalnyi aspekt / A.V. Lepekha // Publichne upravlinnia ta mytne administruvannia. – 2016. – № 2. – S. 109–113.
10. Ofitsiinyi sait Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://sfs.gov.ua>.
11. Pro ochyshchennia vlady № 1682-VII vid 31.08.2018 roku [Elektronnyi resurs] : zakon Ukrainy. – Rezhym dostupu : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1682-18>.

Рецензія/Peer review : 11.12.2018

Надрукована/Printed : 05.02.2019
Рецензент: д. е. н., проф. Череп А. В.