МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Національний університет «Одеська юридична академія»

ЄВРОПЕЙСЬКІ ОРІЄНТИРИ РОЗВИТКУ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВІЙНИ ТА ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ XXI СТОЛІТТЯ: СИНЕРГІЯ НАУКОВИХ, ОСВІТНІХ ТА ТЕХНОЛОГІЧНИХ РІШЕНЬ

МАТЕРІАЛИ
Міжнародної науково-практичної конференції

19 травня 2023 року

У двох томах

Том 2

Видавництво
«Юридика»
2023

УДК 005.332.2(4):316.42(477)"364""20"(062.552)
Є24

Рекомендовано до друку Вченою радою
Національного університету «Одеська юридична академія»
(протокол № 3 від 16.06.2023 р.)

За загальною редакцією **С. В. Ківалова.**

Відповідальний за випуск **М. Р. Аракелян.**
Матеріали видано в авторській редакції.

Європейські орієнтири розвитку України в умовах війни та
Є24 глобальних викликів XXI століття: синергія наукових, освітніх та технологічних рішень : у 2 т. : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 19 травня 2023 р.) / за загальною редакцією С. В. Ківалова. – Одеса : Видавництво «Юридика», 2023. – Т. 2. – 828 с.

ISBN 978-617-8263-40-9

Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Європейські орієнтири розвитку України в умовах війни та глобальних викликів XXI століття: синергія наукових, освітніх та технологічних рішень». У другому томі збірника відображено наукові напрацювання вчених, практиків, військовослужбовців у теоретичній та емпіричній площині в умовах повномасштабного військового вторгнення у сферах адміністративного права та процесу, фінансового, морського та митного права, організації та вдосконалення судоустрою, прокуратури, інших правоохоронних органів, адвокатури. Висвітлено питання кримінального права, кримінально-процесуальних аспектів кримінального провадження та кримінологічних особливостей протидії злочинності в умовах воєнного стану, криміналістики, судової експертизи, психології та медицини у забезпеченні судочинства, цивільного та сімейного права, інтелектуальної власності та патентної юстиції, цивільного судочинства, господарського права та процесу. Розглянуто актуальні питання діяльності сучасних бібліотек у закладах вищої освіти, фізичної підготовки здобувачів вищої освіти.

Збірник розраховано на наукових та науково-педагогічних працівників, здобувачів вищої освіти, практичних працівників у сферах юридичної, економічної, соціологічної, політологічної, психологічної, філологічної наук, журналістики та кібербезпеки тощо.

УДК 005.332.2(4):316.42(477)"364""20"(062.552)

ISBN 978-617-8263-37-9 (у 2 т.)
ISBN 978-617-8263-40-9 (т. 2)

© Національний університет
«Одеська юридична академія», 2023

pace of implementation of international standards in the field of migration, in particular ensuring the legal personality of migrants of various types.

References:

1. Statut Mizhnarodnoi orhanizatsii z mihratsii vid 19.10.1953 r. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/989_001 (date of application 01.05.2023).
2. Mamiedov I. A. ohly. Pravovyi status Mizhnarodnoi orhanizatsii z mihratsii. Derzhava i pravo. Vyp. 53. 2011. Pp. 619–624.

Key words: legal personality, administrative legal personality, migrant, international organization, International Organization for Migration.

Ключові слова: правосуб'єктність, адміністративна правосуб'єктність, мігрант, міжнародна організація, Міжнародна організація з питань міграції.

ГОЛОЯДОВА ТЕТЯНА ОЛЕКСІЇВНА

Національний університет «Одеська юридична академія»,
доцент кафедри адміністративного і фінансового права,
кандидат юридичних наук, доцент

ВИДИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК У ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ В УКРАЇНІ

Податкова перевірка є способом податкового контролю, за допомогою якої контролюючі органи у сфері оподаткування попереджають, виявляють, забезпечують, припиняють порушення податкового законодавства України платниками податків та зборів. Основною метою податкового контролю України є забезпечення законності та фінансової дисципліни у сфері надходження податкових платежів до публічних грошових фондів.

У відповідності до п. 75.1 ст. 75 Податкового Кодексу України Державна Податкова Служба (далі ДПС) має право проводити камеральні, документальні та фактичні перевірки. При цьому документальні поділяються на планові або позапланові; виїзні або невиїзні. Камеральна перевірка проводиться у приміщенні ДПС на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях та даних системи електронного адміністрування податків. Документальна перевірка проводиться на підставі звітності, регістрів податкового та бухгалтерського обліку, первинних документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків, в тому числі:

– документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок;

– документальна позапланова перевірка не передбачається у плані роботи ДПС.

– Повний перелік підстав наведений в п. 78.1 ст. 78 Податкового Кодексу України:

– документальна виїзна перевірка;

– документальна невиїзна перевірка проводиться в приміщенні ДПС;

– електронна перевірка проводиться на підставі заяви, поданої платником з незначним ступенем ризику, до ДПС [1].

Фактична перевірка з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв здійснюється за місцем фактичного провадження діяльності платником.

Виділяють наступні стадії процесу проведення податкової перевірки: 1) підготовка до проведення податкової перевірки – визначення підстав, видання наказу керівника податкового органу, оформлення посвідчень на право проведення виїзної перевірки, виклик платника та інше; 2) проведення безпосередньо перевірочних дій; 3) оформлення акту – при виявленні фактів порушень вимог податкового та іншого законодавства суб'єктами господарювання чи довідки – при невстановлені таких порушень про проведення податкової перевірки; 4) підписання акту та розгляд заперечень платників податків до прийняття податкових рішень; 5) оформлення результатів податкової перевірки та застосування штрафних (фінансових) санкцій; 6) оскарження результатів податкової перевірки в позасудовому порядку – адміністративне оскарження; 7) перегляд результатів податкової перевірки за обставинами, що знов відкрилися; 8) оскарження результатів податкової перевірки в судовому порядку з дотриманням строків апеляційного узгодження податкових зобов'язань [3].

Закріплення в Конституції України обов'язку органів державної влади, в тому числі контролюючих органів при проведенні перевірок та ревізій, діяти на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені законом, означає право об'єкта контролю на законність дій таких органів та право вимагати, в тому числі через суд дотримання державними контролюючими органами законності. Деталізація обов'язку доказування в податкових спорах: Кодекс адміністративного судочинства України передбачає, що суб'єкти владних повноважень не можуть посилатись на докази, які не були покладені в основу оскаржуваного рішення за винятком випадків, коли він доведе, що ним було вжито всіх можливих заходів для їх отримання до прийняття оскаржуваного рішення, але вони не були отримані з незалежних від нього причин [2].

Дане положення вирішує ситуації, коли в акті перевірки контролюючий орган посилається на одні порушення платника податків, а під час судового розгляду – на зовсім інші, про які в акті перевірки немає ні слова. З 3 березня 2022 року в Україні було скасовано всі види податкових перевірок, а розпочаті перевірки зупинити. Встановлено мораторій на проведення документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану та протягом 3-х місяців після припинення/скасування воєнного, надзвичайного стану. Документальні перевірки розпочаті до 24 лютого 2022 року та не завершені, зупиняються по останній календарний день 3-го місяця з дня припинення воєнного, надзвичайного стану в Україні.

У період воєнного стану в Україні діють усі основні види перевірок, за виключенням документальних планових перевірок та деяких документальних позапланових перевірок. Починаючи з 03 березня 2022 року перевірочна діяльність ДПС ведеться у урахуванням особливостей, викладених в ст. 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового Кодексу України. Повне відновлення податкових перевірок в Україні планується з 1 липня 2023 року.

Значним кроком вперед є деталізація обов'язку доказування в податкових спорах в Україні. З однієї сторони, деталізація обов'язку доказування покликана закріпити передбачену Податковим Кодексом України презумпцію правомірності дій та рішень платника податків, а з іншої сторони – спрямована на дисципліну учасників процесу та пришвидшення розгляду справи по суті.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення: 02.05.2023).
2. Кодекс адміністративного судочинства України : Закон України від 06.07.2005 № 2747-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15 (дата звернення: 02.05.2023).
3. Кучерявенко М. П. Податкове право : підручник. Харків : Право, 2013. 536 с.

Ключові слова: податкова перевірка, податок, воєнний стан, оподаткування.
Key words: tax audit, tax, martial law, taxation.

КОРНУТА ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА

Національний університет «Одеська юридична академія», доцент кафедри адміністративного і фінансового права, кандидат юридичних наук, доцент

ШТУЧНИЙ ІНТЕЛЕКТ У ПУБЛІЧНОМУ УПРАВЛІННІ: ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ

У сучасних умовах державотворення, звертаючи увагу на особливість процесів, що відбуваються в період військової агресії в Україні, головний акцент переноситься на створення ефективної системи публічного управління держави, яка б змогла забезпечити стійкість країни та сприяла б становленню України як правової європейської держави з високим рівнем демократії, політичної та соціальної стабільності, розроблення оптимального механізму функціонування органів публічної влади. При цьому варто пам'ятати, що створення ефективного публічного управління в Україні можливе лише за умови поєднання сучасних наукових досліджень у сфері державного будівництва, законотворчої та нормативної діяльності, сучасної організаційно-управлінської практики [1]. Окрім того, важливим є удосконалення державного

ЗМІСТ

Привітальне слово президента Національного університету «Одеська юридична академія» С. В. Ківалова . . . 3

СЕКЦІЯ 17
ПИТАННЯ АДМІНІСТРАТИВНОГО ПРАВА ТА ПРОЦЕСУ, ФІНАНСОВОГО ПРАВА

Ківалов Сергій Васильович
Концепт публічного адміністрування в сфері національної безпеки . . . 8

Залужний Валерій Федорович
Сучасний стан дослідження дисциплінарної відповідальності військовослужбовців Збройних Сил України . . . 11

Біла-Тіунова Любов Романівна, Хамходера Олег Петрович
Щодо доктринального тлумачення поняття «інша оплачувана діяльність» у контексті Закону України «Про запобігання корупції» . . . 15

Тодощак Олег Володимирович
Алгоритм розгляду електронних звернень: адміністративний аспект . . . 18

Неугодніков Андрій Олександрович
Адміністративне судочинство у справах, пов'язаних із накладанням санкцій . . . 22

Степаненко Сергій Васильович
Побудова нової моделі територіального управління . . . 24

Осадчий Анатолій Юрійович
Цифровізація адміністративних процедур . . . 26

Козачук Діана Анатоліївна
Щодо оновлення змісту поліцейської діяльності в контексті зміни фокусу системи правоохорони . . . 30

Strelnykov Andrii Viktorovych
The International Organization for Migration as a subject ensuring the administrative legal personality of migrants . . . 33

Голоядова Тетяна Олексіївна
Види податкових перевірок у період дії воєнного стану в Україні . . . 35

Корнута Людмила Михайлівна
Штучний інтелект у публічному управлінні: перспективи впровадження . . . 37