

УДК 351.72:001.4

O.A. Muzyka-Stefanchuk,
Doctor of Law, Professor

TERMINOLOGICAL PROBLEMS OF TAX LEGISLATION IN THE CONTEXT OF DOMESTIC AND EUROPEAN JURISPRUDENCE

Paper is devoted to the research of several positions of the Tax Code of Ukraine. The terminology problems of Code are examined in the context of judicial practice. It is argued, that diminishing of an amount of state taxes and ta[levies in the Tax Code of Ukraine is artificial one. Several examples of the imperfect forming of glossary and formulation of the determinations of concepts, which are used in Code, are stated.

Keywords: the Tax Code of Ukraine, tax, tax levy, concept, court decision, verification.

REFERENCES

1. Hospodarskyi kodeks Ukrainy : vid 16.01.2003 r. # 436-IV // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2003. – # 18, # 19–20, # 21–22. – St. 144.
2. Podatkovi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. # 2755-IV // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2011. – # 13–14, # 15–16, # 17. – St. 112.
3. Tsyvilnyi kodeks Ukrainy vid 16.01.2003 r. // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2003. – # 40–44. – St. 356.
4. Pro systemu opodatkovannia : Zakon Ukrainy vid 25.06.1991 r. u red. Zakonu vid 18.02.1997 r. // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 1991. – # 39. – St. 510 (vratyv chynnist).
5. Pro sproshchenu systemu opodatkovannia, obliku ta zvitnosti subiektiv maloho pidpriem-nystva : Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 03.07.1998 r. # 727/98 // Ofitsiinyi visnyk Ukrainy. – 1998. – # 27. – Stor. 1. – St. 975 (vratyv chynnist).
6. Problemni pytannia zastosuvannia zakonodavstva u spravakh za uchastiu orhaniv derzhavnoipodatkovoi sluzhby : Lyst Vysshchoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 20.07.2010 # 1112/11/13-10 // Vse pro bukhhalterskyi oblik. – 2010. – # 116. – Stor. 5.
7. Biuletyn praktyky iz vyrishennia podatkovykh sporiv 17 bereznia 2015 r. [Elektronnyy rezhym]. – Rezhym dostupu : https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Tax_Litigation_News_March_2015_uk.pdf.
8. Biuletyn praktyky iz vyrishennia podatkovykh sporiv [Elektronnyy rezhym]. – Rezhym dostupu : https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Tax-Dispute-Resolution-Update/Documents/Tax_Litigation_News_December_2014_uk.pdf.
9. Kutsenko N.A. Vplyv podatkovykh novatsii na ekonomichniy rozvytok krainy / N.A. Kutsenko, V.O. Stetsenko [Elektronnyy rezhym]. – Rezhym dostupu : http://taxation.lg.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=93%3A2010-11-10-09-43-08&catid=41%3AScientific-conferen-ce&Itemid=69.
10. Kucheriavenko M.P. Koliziini problemy Podatkovoho kodeksu Ukrainy / M.P. Kucheriavenko // Finansove pravo. – 2014. – # 2. – S. 7–10.
11. Lysenkov Yu.M. Osnovni novovvedennia Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo skladu podatkov / Yu.M. Lysenkov, S.O. Bida // Elektronne naukove fakhove vydannia "Efektyvna ekonomika". – 2010. – # 12 [Elektronnyy rezhym]. – Rezhym dostupu : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=417>.
12. Materialy z Yedynoho derzhavnogo reiestru sudovykh rishen [Elektronnyy rezhym]. – Rezhym dostupu : <http://reyestr.court.gov.ua>.
13. Ped I.V. Podatkova konkurentsia : monohrafiia / I.V. Ped. – K. : Ekspert-Konsaltnykh, 2009. – 416 s.
14. Shevchenko N. Podatkovi kodeks Ukrainy : pytannia rozvytku, vplyvu i dodatkov / N. Shevchenko, Tomas Otten. – K. : Instytut ekonomichnykh doslidzen ta politychnykh konsultatsii, 2014. – 13 s.
15. Yamnenko T.M. Zdiisnennia prav u finansovykh pravovidnosynakh : problemy zlovzhvanniata dokazuvannia nepravomirnoi povedinky : dys. ... dokt. yuryd. nauk : 12.00.07 / T.M. Yamnenko. – K., 2016. – 456 s.
16. Vinnitskiy D.V. Dobrosovestnost (bona fides) i zloupotreblenie pravom v sfere nalogooblozheniya / D.V. Vinnitskiy // Biznes, menedzhment i pravo. – 2004. – # 1. – S. 58–63 [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupu : http://www.bmpravo.ru/show_stat.php?stat=88.
17. Vinnitskiy D.V. Printsip dobrosovestnosti i zloupotreblenie pravom v sfere nalogooblozheniya / D.V. Vinnitskiy // Pravo i ekonomika. – 2003. – # 1. – S. 59–64.
18. Zaklyuchenie Tselevoyy gruppyi CFE ECJ o kontseptsii zloupotrebleniya v evropeyskom prave, na osnovanii resheniy Evropeyskogo suda v oblasti nalogovogo prava / Dokument predstavlen Evropeyskoy konfederatsiyy nalogovykh konsultantov (Confydyration Fiscale Europeenne) Sovetu ES, Evrokomissii i Evroparlamentu v 2007 g. – Bruxelles, 2007. – S. 68–74.
19. Malinovskiy A.A. Zloupotreblenie pravami nalogoplatetschika : sravnitelno-pravovyye aspekty / A.A. Malinovskiy // Vestnik MGIMO. – 2013. – # 2 (29). – S. 156–162.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України : від 16.01.2003 р. № 436-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 18, № 19–20, № 21–22. – Ст. 144.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 40–44. – Ст. 356.
4. Про систему оподаткування : Закон України від 25.06.1991 р. у ред. Закону від 18.02.1997 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 39. – Ст. 510 (втратив чинність).
5. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва : Указ Президента України від 03.07.1998 р. № 727/98 // Офіційний вісник України. – 1998. – № 27. – Стор. 1. – Ст. 975 (втратив чинність).
6. Проблемні питання застосування законодавства у справах за участю органів державної податкової служби : Лист Вищого адміністративного суду України від 20.07.2010 № 1112/11/13-10 // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 116. – Стор. 5.
7. Бюлетень практики із вирішення податкових спорів 17 березня 2015 р. [Електронний режим]. – Режим доступу : https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Tax_Litigation_News_March_2015_uk.pdf.
8. Бюлетень практики із вирішення податкових спорів [Електронний режим]. – Режим доступу : https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Tax-Dispute-Resolution-Update/Documents/Tax_Litigation_News_December_2014_uk.pdf.
9. Куценко Н.А. Вплив податкових новацій на економічний розвиток країни / Н.А. Куценко, В.О. Стеценко [Електронний режим]. – Режим доступу : http://taxation.lg.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=93%3A2010-11-10-09-43-08&catid=41%3Ascientific-conference&Itemid=69.
10. Кучерявенко М.П. Колізійні проблеми Податкового кодексу України / М.П. Кучерявенко // Фінансове право. – 2014. – № 2. – С. 7–10.
11. Лисенков Ю.М. Основні нововведення Податкового кодексу України щодо складу податків / Ю.М. Лисенков, С.О. Біда // Електронне наукове фахове видання “Ефективна економіка”. – 2010. – № 12 [Електронний режим]. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=417>.
12. Матеріали з Єдиного державного реєстру судових рішень [Електронний режим]. – Режим доступу : <http://reyestr.court.gov.ua>.
13. Педь І.В. Податкова конкуренція : монографія / І.В. Педь. – К. : Експерт-Консалтинг, 2009. – 416 с.
14. Шевченко Н. Податковий кодекс України : питання розвитку, впливу і додатків / Н. Шевченко, Томас Оттен. – К. : Інститут економічних досліджень та політичних консультацій, 2014. – 13 с.
15. Ямненко Т.М. Здійснення прав у фінансових правовідносинах : проблеми зловживання та доказування неправомірної поведінки : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Т.М. Ямненко. – К., 2016. – 456 с.
16. Винницький Д.В. Добросовестность (bona fides) и злоупотребление правом в сфере налогообложения / Д.В. Винницький // Бизнес, менеджмент и право. – 2004. – № 1. – С. 58–63 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.bmpravo.ru/show_stat.php?stat=88.
17. Винницький Д.В. Принцип добросовестности и злоупотребление правом в сфере налогообложения / Д.В. Винницький // Право и экономика. – 2003. – № 1. – С. 59–64.
18. Заключение Целевой группы CFE ЕСJ о концепции злоупотребления в европейском праве, на основании решений Европейского суда в области налогового права / Документ представлен Европейской конфедерацией налоговых консультантов (Confédération Fiscale Européenne) Совету ЕС, Еврокомиссии и Европарламенту в 2007 г. – Bruxelles, 2007. – С. 68–74.
19. Малиновский А.А. Злоупотребление правами налогоплательщика : сравнительно-правовые аспекты / А.А. Малиновский // Вестник МГИМО. – 2013. – № 2 (29). – С. 156–162.