

2. *Дмитрик О.О.* Джерела фінансового права: дис. ... д-ра юрид. наук. Х., 2011. 447 с.
3. *Кривых И.А.* Источники налогового права Российской Федерации: понятие, проблемы классификации, основные принципы действия: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: спец. 12.00.14. Екатеринбург, 2009. С. 8, 18–19.
4. *Золотарева А.Б., Шаталов С.С.* Роль прецедента в налоговом праве. URL: <ftp://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/gai/wpaper/123Zolotareva.pdf> (дата звернення: 15.11.2018).
5. *Налоговое право: учеб. / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юристъ, 2005. С. 249.*
6. *Сасов К.А.* Судебный прецедент в налоговом праве: правовой ориентир или шпаргалка для судьи? *Налоговый вестник.* 2010. № 11. С. 35–38.
7. *Якушев А.О.* Источники налогового права: новые подходы к изучению. *Финансовое право.* 2009. № 2. С. 34–37.
8. *Цветков И.В.* Прецедент создан. Налоговые споры можно решить, опираясь на вынесенные судебные решения. *Российская бизнес-газета.* 2010. № 18. С. 16–19.
9. Постанова Верховного Суду України від 06.11.2018 № 812/292/18 по справі ПЗ 9901/22/18. URL: <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/77911136> (дата звернення: 15.11.2018).
10. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2017 № 2464-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 2–3. Ст. 11.
11. Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції: Закон України від 15.10.2014 № 1669-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: 15.11.2018).
12. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 квітня 2014 р. “Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України”: Указ Президента України від 14 квітня 2014 р. № 405/2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/405/2014> (дата звернення: 15.11.2018).
13. Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція: розпорядження Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2014 р. № 1053-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1053-2014-p>. (дата звернення: 15.11.2018).
14. Про зупинення дії розпорядження Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2014 р. № 1053: розпорядження Кабінету Міністрів України від 05.11.2014 № 1079-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1079-2014-p>. (дата звернення: 15.11.2018).
15. Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція, та визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України: розпорядження Кабінету Міністрів України від 02.12.2015 № 1275-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1275-2015-p> (дата звернення: 15.11.2018).
16. Лист ТПП України від 09.01.2015 № 106/05-5.4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0106571-15/print> (дата звернення: 15.11.2018).

## REFERENCES

1. *Voronova, L.K.* (2006) *Finansove pravo Ukrayiny*. “Financial Law of Ukraine”. K: Precedent; My Book, 56–57 [in Ukrainian].
2. *Dmytryk, O.O.* (2011) *Dzherela finansovoho prava*. “Sources of Financial Law”: thesis ... Doctor of Law. Kh., 447 p. [in Ukrainian].
3. *Kryvykh, I.A.* (2009) *Istochniki nalogovogo prava Rossiyskoy Federatsii: ponyatiye, problemy klassifikatsii, osnovnyye printsipy deystviya*. “Sources of Russian Tax Law: Concept, Problems of Classification, Main Principles of Action”: abstract of a thesis ... Candidate of Law: 12.00.14. Ekaterinburg, P. 8, 18–19 [in Russian].
4. *Zolotareva, A.B., Shatalov, S.S.* *Rol' pretsedenta v nalogovom prave*. “The Role of Precedent in the Tax Law”. URL: <ftp://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/gai/wpaper/123Zolotareva.pdf> (Date of Application: 15.11.2018) [in Russian].
5. *Nalogovoye pravo*. “Tax Law”: textbook / ed. S.H. Pepelyaev. M.: Yurist, 2005. P. 249 [in Russian].
6. *Sasov, K.A.* (2010) *Sudebnyy pretsedent v nalogovom prave: pravovoy oriyentir ili shpargalka dlya sud'i?* “Judicial Precedent in Tax Law: Legal Guide or a Cheat Sheet for a Judge?” *Tax Herald* 11, 35–38 [in Russian].
7. *Yakushev, A.O.* (2009) *Istochniki nalogovogo prava: novyye podkhody k izucheniyu*. “Sources of Tax Law: New Approaches to the Study”. *Financial Law* 2, 34–37 [in Russian].
8. *Tsvetkov, I.V.* (2010) *Pretsedent sozdan. Nalogovyye spory mozjno reshit', opirayas' na vynesennyye sudebnyye resheniya*. “The Precedent Has Been Created. Tax Disputes Can Be Resolved Based on Court Decisions”. *Russian Business Newspaper* 18, 16–19 [in Russian].

9. Decree of the Supreme Court of Ukraine dated 06.11.2018 No 812/292/18 in re PZ 9901/22/18. URL: <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/77911136> (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

10. About the Collection and Registration of a Single Contribution to the Compulsory State Social Insurance: Bill of Ukraine dated 07.08.2017 No 2464-VI. Bulletin of the Verkhovna Rada of Ukraine. 2011. No 2–3. Art. 11 [in Ukrainian].

11. About Interims for the Period of the Anti-Terrorist Operation: Bill of Ukraine dated 15.10.2014 No 1669-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

12. About the Decision of the National Security and Defense Council of Ukraine of April 13, 2014 “About Urgent Measures to Overcome the Terrorist Threat and Preserve the Territorial Integrity of Ukraine”: Decree of the President of Ukraine dated April 14, 2014, No 405/2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/405/2014> (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

13. About Approval of the List of Settlements Where the Anti-Terrorist Operation Took Place: the Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated October 30, 2014 No 1053-r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1053-2014-r> (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

14. About the Suspension of the Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated October 30, 2014 No 1053 dated November 5, 2014 No 1079-p. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1079-2014-r>. (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

15. About Approval of the List of Settlements Where the Anti-Terrorist Operation Took Place and the Invalidation of Certain Decrees of the Cabinet of Ministers of Ukraine: Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 02.12.2015 No 1275-r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1275-2015-p> (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

16. Letter of the CCI of Ukraine dated January 9, 2015 No 106 / 05-5.4 (Date of Application: 15.11.2018) [in Ukrainian].

UDC 347.73:340.142

**V.O. Riadinska,**

Doctor of Juridical Sciences, Senior Research Associate,  
Chief of the Laboratory,  
State Research Institute MIA Ukraine, Kyiv, Ukraine,  
ORCID ID 0000-0002-2210-5933,

**K.H. Karpushova,**

Postgraduate of Kyiv International University,  
Kyiv, Ukraine

### **DECISIONS OF THE SUPREME COURT OF UKRAINE ON RESULTS OF THE EXAMINATION OF MODEL CASE IN TAX LAW**

At the present stage, according to the updated legislation, the Decree of the Supreme Court of Ukraine on the results of consideration of model cases (hereinafter – model decisions) have got the signs of judicial precedents. The urgency of the introduction of a judicial precedent is confirmed precisely in the tax legal relationship, as it contributes to the implementation of the right to a fair trial, which, according to Art. 6 of the European Convention on Human Rights, is the unified application of the law.

Paper considers the acquisition of a decision on the results of consideration of model case signs of a judicial precedent on an example of the Decree of the Supreme Court of Ukraine on model case approved by the resolution number 812/292/18 No 812/292/18 on the case PZ 9901/22/18 of 06.11.2018 under the claim of the Regional Community Establishment “Luhansk Regional Center for Support of Youth Initiatives and Social Studies” (hereinafter – LRCSYISS) to the Main Directorate of the State Fiscal Service of Ukraine in the Luhansk region regarding the cancellation of the defendant’s decision from December 13, 2017 No 0040151304 about penalty

charges for the late payment of a single premium. The situation is considered in which certain subjects were entitled to exemption from payment of a single payment, from liability for non-fulfillment of the obligations by the payer of the single payment, from the calculation of penalties and financial sanctions, however, because they could not get a certificate of the TTP because of anti-terrorist operation, the proclaimed rights remained declarative ones. Bodies of the SFS of Ukraine, having received a statement from the payer of a single payment at the main place of registration or at the place of its temporary residence in respect of the exemption from payment of such contribution, continued to charge not only single contributions, but also penalties and penalties for late payment of the single contribution. The Supreme Court of Ukraine passed the resolution to abolish the decision to impose fines and to charge a fine for late payment of the single payment, and recognized this decision as a model one to be applied in administrative cases when dealing with similar disputes. The above-mentioned resolution is the first judicial precedent of such kind, which was passed on tax disputes.

Taking into account the conflict nature of tax legal relations, the inconsistency of the domestic legislator with the development and implementation of new rules of tax legislation, the violation of the balance of private and public interests in taxation in favor of the public interest, the activity of the SFS of Ukraine, which is aimed at the insurance of the implementation of exclusive fiscal functions, the number of tax disputes being considering administrative courts of Ukraine, it is possible to predict the emergence of new exemplary decisions of the Arbitration Court on Tax Disputes, and therefore – strengthening of an influence of the decisions of the Armed Forces on the results of examining the model case as a judicial precedent for tax relations in Ukraine.

**Keywords:** model case, Supreme Court Decree, payer, court case, source of law.

Отримано 30.11.2018