**ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

**Податковий контроль** - система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства.

Органи Служби безпеки України, внутрішніх справ, податкової міліції, прокуратури та їх службові (посадові) особи не можуть брати безпосередньої участі у проведенні перевірок, що здійснюються контролюючими органами, та проводити перевірки суб'єктів підприємницької діяльності з питань оподаткування.

***Податковий контроль здійснюється шляхом:***

* ведення обліку платників податків;
* інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності
* органів державної податкової служби;
* перевірок та звірок відповідно до вимог цього Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

**ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ**

Облік платників податків ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби.

Взяття на облік в органах державної податкової служби юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, а також самозайнятих осіб здійснюється незалежно від наявності обов'язку щодо сплати того або іншого податку та збору.

Об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням, є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів.

Платник податків зобов'язаний стати на облік у відповідних органах державної податкової служби за основним та неосновним місцем обліку, повідомляти про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, органи державної податкової служби за місцезнаходженням таких об'єктів.

Заява про взяття на облік платника податків за неосновним місцем обліку подається у відповідний податковий орган протягом 10 робочих днів після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна чи відкриття об'єкта чи підрозділу, через які провадиться діяльність або які підлягають оподаткуванню.

Взяття на облік платників податків - юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів здійснюється після їх державної реєстрації чи включення відомостей про них до відповідних державних реєстрів на умова.

Всі фізичні особи - платники податків та зборів реєструються в органах державної податкової служби шляхом включення відомостей про них до Державного реєстру фізичних осіб - платників податків.

Облік платників податків в органах державної податкової служби ведеться за податковими номерами.

Документи, що подаються платниками податків для взяття на облік в органах державної податкової служби, перевіряються у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, і в разі виявлення помилок або подання недостовірних відомостей повертаються для виправлення. Платники податків, які не подали протягом 5 календарних днів, наступних за днем отримання повернутих документів, виправлених документів для взяття на облік в органах державної податкової служби або повторно подали такі документи з помилками, несуть відповідальність відповідно до закону.

**ПЕРЕВІРКИ**

Органи державної податкової служби мають право проводити **камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.**

**Камеральною** вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

**Документальною**  перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, регістрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів.

**Документальна планова перевірка** проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.

**Документальна позапланова перевірка** не передбачається у плані роботи органу державної податкової служби і проводиться за наявності хоча б однієї з обставин, визначених цим Кодексом.

**Документальною виїзною** перевіркою вважається перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка.

**Документальною невиїзною перевіркою** вважається перевірка, яка проводиться в приміщенні органу державної податкової служби.

**Фактичною** вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.

**Порядок проведення камеральної перевірки**

Камеральна перевірка проводиться посадовими особами органу державної податкової служби без будь-якого спеціального рішення керівника такого органу або направлення на її проведення.

Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.

Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.

**Порядок проведення документальних планових перевірок**

Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на органи державної податкової служби.

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний. Платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік.

Про проведення документальної планової перевірки керівником органу державної податкової служби приймається рішення, яке оформлюється наказом.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

**Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких обставин:**

* за наслідками перевірок інших платників податків або отримання податкової інформації виявлено факти, що свідчать про можливі порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державної податкової служби протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту;
* платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію або розрахунки;
* виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит органу державної податкової служби протягом десяти
* робочих днів з дня отримання запиту;
* платником податків подано в установленому порядку органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення;
* розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця;
* платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень.
* щодо платника податку подано скаргу про ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю або про порушення правил заповнення податкової накладної у разі ненадання таким платником податків пояснень та документального підтвердження на письмовий запит органу державної податкової служби протягом десяти робочих днів з дня його отримання;
* отримано постанову суду (ухвалу суду) про призначення перевірки або постанову органу дізнання, слідчого, прокурора;
* у разі отримання інформації про ухилення податковим агентом від оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (у тому числі без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат ;

**Документальна невиїзна перевірка** здійснюється у разі прийняття керівником органу державної податкової служби рішення про її проведення та за наявності обставин для проведення документальної перевірки.

**Документальна позапланова невиїзна** перевірка проводиться посадовими особами органу державної податкової служби виключно на підставі рішення керівника органу державної податкової служби, оформленого наказом, та за умови надіслання платнику податків рекомендованим листом із повідомленням про вручення або вручення йому чи його уповноваженому представнику під розписку копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення такої перевірки.

**Фактична перевірка** здійснюється без попередження платника податків (особи).

Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника органу податкової служби, оформленого наказом та за наявності хоча б однієї з таких обставин:

* у разі коли за результатами перевірок інших платників податків виявлено факти, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів, здійснення платником податків розрахункових операцій, ведення касових операцій та ін;
* у разі отримання в установленому законодавством порядку інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства;
* письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;
* неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій, розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками;
* отримання в установленому законодавством порядку інформації про порушення вимог законодавства в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів та цільового використання спирту платниками податків, а також здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
* у разі виявлення за результатами попередньої перевірки порушення законодавства;
* у разі отримання в установленому законодавством порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, а також здійснення фізичною особою підприємницької діяльності без державної реєстрації.

Фактична перевірка проводиться двома і більше посадовими особами органу державної податкової служби у присутності посадових осіб суб'єкта господарювання або його представника та/або особи, що фактично здійснює розрахункові операції.

**Умови та порядок допуску посадових осіб органів державної податкової служби до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок**

Посадові особи органу державної податкової служби мають право приступити до проведення документальної виїзної перевірки, фактичної перевірки за наявності підстав для їх проведення та за умови пред'явлення або надіслання у таких документів:

* направлення на проведення такої перевірки, в якому зазначаються дата видачі, найменування органу державної податкової служби, реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, найменування та реквізити суб'єкта (об'єкта), перевірка якого проводиться (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється), мета, вид (планова або позапланова), підстави, дата початку та тривалість перевірки, посада та прізвище посадової (службової) особи, яка проводитиме перевірку.
* службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки.

Непред'явлення або ненадіслання цих документів є підставою для недопущення посадових (службових) осіб органу державної податкової служби до проведення документальної виїзної або фактичної перевірки.

При пред'явленні направлення платнику податків та/або посадовим (службовим) особам платника податків такі особи розписуються у направленні із зазначенням свого прізвища, імені, по батькові, посади, дати і часу ознайомлення.

У разі відмови платника податків розписатися у направленні на перевірку посадовими (службовими) особами органу державної податкової служби складається акт, який засвідчує факт відмови. У такому випадку акт про відмову від підпису у направленні на перевірку є підставою для початку проведення такої перевірки.

У разі у допуску посадових осіб органу державної податкової служби до проведення перевірки складається акт, який засвідчує факт відмови.

**Строки проведення виїзних перевірок**

Тривалість **документальних планових** перевірок не повинна перевищувати 30 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів, інших платників податків - 20 робочих днів.

Продовження строків можливе за рішенням керівника органу державної податкової служби не більш як на 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 5 робочих днів, інших платників податків - не більш як на 10 робочих днів.

Тривалість **документальних позапланових перевірок** не повинна перевищувати 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 5 робочих днів, інших платників податків - 10 робочих днів.

Продовження строків можливе за рішенням керівника органу державної податкової служби не більш як на 10 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 2 робочих дні, інших платників податків - не більш як на 5 робочих днів.

Тривалість **фактичних перевірок** не повинна перевищувати 10 діб. Продовження строку перевірок здійснюється за рішенням керівника органу державної податкової служби не більш як на 5 діб.

Зупинення документальної виїзної планової, позапланової перевірки перериває перебіг строку проведення перевірки в разі вручення платнику податків або його уповноваженому представнику під розписку копії наказу про зупинення документальної виїзної планової, позапланової перевірки.

При цьому перевірка може бути зупинена на загальний строк, що не перевищує 30 робочих днів, а в разі необхідності проведення експертизи, отримання інформації від іноземних державних органів щодо діяльності платника податків, завершення розгляду судом позовів може бути зупинена на строк, необхідний для завершення таких процедур.

**Матеріали, які є підставами для висновків під час проведення перевірок**

Для посадових осіб органів державної податкової служби під час проведення перевірок підставами для висновків є:

* документи, визначені цим Кодексом;
* податкова інформація;
* експертні висновки;
* судові рішення;
* інші матеріали.

**Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю органами державної податкової служби**

Експертиза проводиться у разі, коли для вирішення питань, що мають значення для здійснення податкового контролю, необхідні спеціальні знання у галузі науки, мистецтва, техніки, економіки та в інших галузях. Залучення експерта здійснюється на договірних засадах та за рахунок коштів сторони, що є ініціатором залучення експерта.

Експертиза призначається за заявою платника податків або за рішенням керівника (або його заступника) органу державної податкової служби, в яких зазначаються:

* підстави для залучення експерта;
* прізвище, ім'я та по батькові експерта;
* реквізити платника податків, стосовно якого здійснюється податковий контроль;
* питання, поставлені до експерта;
* документи, предмети та інші матеріали, які подаються
* на розгляд експерта.

**Надання платниками податків документів**

Платник податків зобов'язаний надати посадовим особам органів державної податкової служби у повному обсязі всі документи, що належать або пов'язані з предметом перевірки. Такий обов'язок виникає у платника податків після початку перевірки.

При цьому великий платник податків зобов'язаний також надати в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб копії документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документів, та ін. не пізніше робочого дня, наступного за днем початку документальної виїзної планової, позапланової перевірки, документальної невиїзної перевірки.

При проведенні перевірок посадові особи органу державної податкової служби мають право отримувати у платників податків належним чином завірені копії первинних фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків, зборів (обов'язкових платежів), порушення вимог іншого законодавства.

У разі надати копії документів посадовій особі органу державної податкової служби така особа складає акт у довільній формі, що засвідчує факт відмови, із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові платника податків та переліку документів, які йому запропоновано подати.

Отримання копій документів оформляється описом .

**Оформлення результатів перевірок**

Результати перевірок (крім камеральних) оформлюються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами органу державної податкової служби та платниками податків або їх законними представниками (у разі наявності). У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

У разі незгоди платника податків з висновками акта такий платник зобов'язаний підписати такий акт перевірки із зауваженнями, які він має право надати разом з підписаним примірником акта або окремо у строки, передбачені цим Кодексом.

За результатами камеральної перевірки у разі встановлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами такого органу, які проводили перевірку, і після реєстрації в органі державної податкової служби вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків у порядку.

Акт (довідка) документальної виїзної перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, та реєструється в органі державної податкової служби протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

У разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, вони мають право подати свої заперечення до органу державної податкової служби за основним місцем обліку такого платника податків протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки). Такі заперечення розглядаються органом державної податкової служби протягом п'яти робочих днів,

що настають за днем їх отримання (днем завершення перевірки, проведеної у зв'язку з необхідністю з'ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у зауваженнях), та платнику податків надсилається відповідь.

**Патраманська Л.Ю.**

**Науковий керівник: Ліщинська Л.Б.**

**Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ, Україна**

**Податковий контроль в Україні: сутність та основні проблеми**

Однією з найважливіших функцій управління державою беззаперечно є контроль. В Україні функціонує велика кількість контрольних органів, що здійснюють різноманітні види перевірок. Серед них важливе місце посідає податковий контроль. Оскільки податкові надходження забезпечують наповнення державного бюджету, виникає необхідність контролю повноти та своєчасності сплати податків, подання звітності, правильності визначення бази оподаткування. Ці функції та ряд інших виконують органи податкової служби. Трансформація податкової системи України через прийняття Податкового кодексу спричинила виникнення великої кількості проблем та суперечностей. Саме тому, питання податкового контролю є актуальними в наш час.

Здійснивши аналіз останніх публікацій та досліджень, можна побачити, що проблемним питанням та основним напрямкам вдосконалення податкового контролю свої наукові праці та доробки присвятили такі вчені: Ю.О. Волкова, Л. К. Воронова, Н. Б. Гусак, Н.С.Залуцька, В.П. Маринець, Б.А. Карпінський, , А. Скрипник, К.В. Хмільовська, Б.П. Ярема та багато інших. Проте все ж існує необхідність подальших теоретичних та практичних розробок щодо вдосконалення податкового контролю.

Метою даної роботи є дослідження сутності податкового контролю, узагальнення основних проблем його здійснення в Україні.

Податковий контроль – це окремий, самостійний вид державного фінансового контролю, що здійснюється на стадії мобілізації коштів до публічних грошових фондів. Його можна розглядати у таких аспектах: як функцію державного управління та як особливу діяльність із забезпечення дотримання податкового законодавства. Ці аспекти перебувають у тісному взаємозв’язку та взаємодії, поступово розвиваються та вдосконалюються. Для забезпечення високої якості та ефективності податкового контролю є необхідним оптимізації процедур контролю, здійснення нагляду за роботою податкових органів, усунення існуючих в законодавчо-нормативній базі неточностей та суперечностей.

Можна виділити такі проблеми проведення податкового контролю:

- проблеми нормативного характеру (недосконалість податкового законодавства, в тому числі прийнятого ПКУ);

- проблеми організаційного характеру (відсутність програмного забезпечення для автоматизації контролю, єдиної інформаційної бази об’єктів перевірки).

До прийняття Податкового кодексу, поняття податкового контролю розглядався лише в теорії фінансового права, а зараз у кодексі подано таке визначення: «Податковий контроль — це система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи». Є визначеними також способи здійснення податкового контролю, а саме: облік платників податків; перевірки та звіряння; інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДПС [1].

У зв’язку з прийняттям Податкового кодексу України (ПКУ) досить суттєво змінились порядок та види перевірок, що здійснюють податкові органи. Проте існує проблема неузгодженості у даному питанні. Відповідно до ст. 75 ПКУ органи державної податкової служби можуть проводити три види перевірок: камеральні, документальні та фактичні перевірки. У ст.73 ПКУ наводиться ще один вид перевірок – зустрічні звірки, що проводяться з метою отримання податкової інформації. Відповідно до «Порядку проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок» затвердженого Кабміном, звірка проводиться через письмові запити до платника податків, на який слід дати відповідь протягом місяця. А відповідно до ПКУ звірка проводиться через співставлення даних первинних та інших документів суб’єкта господарювання, з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з’ясування їх реальності та повноти відображення в обліку платника податків, тобто фактично це документальна позапланова невиїзна перевірка. Дана суперечність потребує негайного вирішення.

Ще однією з проблем ПКУ є те, що у ньому не зазначається право податкових органів на затвердження порядку складання податкової звітності. У ст. 20 «Права органів державної податкової служби» права на затвердження порядку складання податкової звітності не зазначаються. В інших статтях наведено обов’язкові реквізити податкової декларації, право на затвердження форми звітності, але порядок заповнення декларації є законодавчо не визначеним.

Деякі науковці взагалі стверджують, що ПКУ не можна вважати повноцінним кодексом, оскільки він не визначає вичерпного переліку усіх податків та зборів, що справляються на території України. У даному законодавчому акті визначено зменшення кількості податків та зборів: загальнодержавних з 29 до 19, а місцевих податків і зборів – з 14 до 5, в той час як залишаються нормативні документи, що регламентують сплату інших податків, наприклад, Указ Президента України від 03.07.1998 р. № 727/98 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва».

Вибір об’єкта перевірки на сьогодні є досить трудомісткою процедурою та може бути обминути постійних порушників законодавства. У деяких областях було вирішено дану проблему наступним чином: було запроваджено єдину автоматизовану інформаційно-аналітичну систему «Вибір об’єкта», що поєднує інформацію з АРМ “Митниця”, “КРП”, “Держдохід”, “Аудит” та ін. Проте через відсутність достатнього достовірного інформаційного забезпечення бази та узгодженості даних виникають проблеми комп’ютерного відбору об’єктів перевірок. Саме тому для ефективного використання такого типу систем необхідно посилити роботу щодо збору і накопичення інформації в таких напрямах, а це дозволить виявити:

- фіктивні фірми, що незаконно ведуть господарську діяльність;

- підприємства, що постійно неповно та несвоєчасно погашають свої податкові зобов’язання;

- галузі із високими прибутками та розвитком тіньової економіки;

- фірми, що займаються відмиванням коштів та їх легалізацією [2].

Крім того, єдина інформаційна база повинна містити джерела інформації, впорядковані за певними ознаками та отримані із різних державних контрольних органів. Також необхідно враховувати економічні тенденції розвитку України, в тому числі, що приховування та відмивання коштів зазвичай трапляється сфері обігу, торговельній, посередницькій та кредитно-банківській діяльності.

У зв’язку з інтенсивним розвитком науки, запровадженням інформаційних технологій поширюється автоматизація бухгалтерського та податкового обліку. Тому є необхідним розробка та запровадження сучасних програмних продуктів для проведення податкового контролю, оскільки зараз працівники податкової служби не користуються такими.

Взявши до увагу всі ці недоліки та ряд інших можна сформувати такі напрямки вдосконалення податкового контролю: усунення суперечностей у законодавчо-нормативній базі, запровадження нових інформаційних технологій, підвищення рівня інформатизації податкової служби, введення нових податкових технологій і процедур та ін.

Таким чином, результати дослідження свідчать, що існує цілий ряд проблем податкового контролю, що знижують його ефективність та якість, дискримінують права платників податків через недоліки податкового законодавства та ін.

Література:

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI.

2. Литвинчук І.В. Податковий контроль: напрями удосконалення / І.В. Литвинчук, Н.М. Бурківська // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2009. – № 2 (48). – С. 190.